

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО  
ВЫПОЛНЕНИЮ КУРСОВЫХ РАБОТ  
ПО КОМПЛЕКСНОМУ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ  
АНАЛИЗУ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*для студентов заочной формы обучения направления  
38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»*

**СТАВРОПОЛЬ  
2021**

УДК 657  
ББК 65.052

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор кафедры финансового менеджмента и банковского дела Л.В. Агаркова

доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита И.Ю. Складов

Лещева М. Г. Методические указания по выполнению курсовых работ по экономическому анализу для студентов направления 380301 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» – Ставрополь: ООО «Седьмое небо» . - 2021. – 88 с.

Методические указания по выполнению курсовых работ по экономическому анализу разработаны в соответствии с ФГОС ВО для студентов направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры Экономический анализ и аудит ФГБОУ ВПО СтГАУ, протокол № 1 от 4.09. 2021

## 1. ОБЩИЕ УКАЗАНИЯ

### 1.1. Значение и цель написания курсовой работы

Курсовая работа – один из важнейших видов самостоятельной работы студентов. Она выполняется в соответствии с рабочими учебными планами экономических специальностей студентами очной и заочной форм обучения. Цель курсовой работы — углубить и закрепить знания студентов, полученные в ходе теоретических и практических занятий по дисциплинам экономического анализа, развить способность самостоятельно исследовать деятельность предприятий различных организационно-правовых форм и сфер деятельности, работающих в условиях рыночных отношений. Выполнение курсовой работы преследует следующие основные задачи:

- привить студентам знания практической работы, то есть умение применять на практике полученные по предмету знания;
- самостоятельно производить расчеты и составлять заключения по результатам анализа;
- приобщить студентов к научно-исследовательской работе, научить их подбирать и обобщать материалы литературных источников;
- подготовить студентов к решению более сложных задач – прохождению производственной преддипломной практики по экономическому анализу и выполнению выпускной квалификационной работы.

В настоящем учебном пособии изложены основные методические требования, предъявляемые к курсовым работам по экономическому анализу. Приведен примерный перечень тем курсовых работ и планы для их выполнения. По большинству тем даны развернутые методические указания.

## **1.2. Требования к результатам освоения дисциплины:**

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» дисциплина «Комплексный анализ хозяйственной деятельности» направлена на формирование следующих компетенций бакалавра экономики:

- Способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ОПК-3);
- Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5);
- Способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7);
- Способностью применять методы анализа, подготовки и представления аналитических обзоров и обоснований, помогающих сформировать профессиональное суждение при принятии управленческих решений на уровне экономических субъектов (ВК -8).

**В результате изучения дисциплины студент должен:**

**знать:**

- функции экономического анализа, его место в системе управления предприятием;
- содержание комплексного экономического анализа и последовательность его проведения;
- приемы и методы экономического анализа;

- типологию и классификацию видов экономического анализа, его информационное обеспечение;
- методологию комплексного анализа хозяйственной деятельности организации.

**уметь:**

- организовать аналитическую работу в организации;
- правильно понимать постановку аналитических задач, уметь интерпретировать полученные в результате расчетов данные, давать объективные оценки экономическим явлениям и процессам;
- осуществлять перспективный и последующий комплексный анализ хозяйственной деятельности;
- находить резервы улучшения экономического положения организации;
- использовать на практике инструментарий системного комплексного анализа экономической деятельности организаций для выработки и принятия управленческих решений.

**владеть**

- навыками и приемами принятия самостоятельного решения по:
- подбору исходной информации, постановке задания, выбору наиболее уместных форм организации экономического анализа;
- анализу проблемных ситуаций в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;
- организации и планированию экономического анализа;
- подготовке результатов экономического анализа.

**1.3. Выбор темы, подготовка и оформление курсовой работы****Порядок выбора и закрепление темы курсовой работы**

Выбор темы производится самостоятельно, исходя из тематики, предложенной кафедрой, в соответствии со спецификой исследуемого объекта, темой дипломной работы, исследовательскими интересами студента или **заявкой от организации** (образец оформления заявки приведен в

приложении). Выбранная тема курсовой работы фиксируется на кафедре Экономического анализа хозяйственной деятельности. Для ее выполнения студент получает **задание** у преподавателя кафедры. Задание составляется в двух экземплярах. Один из них выдается студенту, а второй остается в делах кафедры.

К определению темы курсовой работы следует подойти ответственно, так как впоследствии, при проведении углубленных исследований в выбранном направлении, она может стать темой дипломной работы.

#### **1.4. Подбор литературы и фактического материала по теме исследования**

Процесс написания курсовой работы предполагает проявление студентами творческой инициативы с целью подбора литературных источников и фактического материала по теме исследования. Студент самостоятельно изучает законодательные и нормативные акты, имеющие отношение к изучаемой теме, учебную и специальную литературу, систематизирует ее и формирует список литературы. Литература должна быть подобрана таким образом, чтобы отражать теоретические основы изучаемой проблемы, раскрывать существующие методики экономического анализа тех или иных сторон хозяйственной деятельности организаций. При этом желательно использовать литературу последних лет, так как в условиях динамично изменяющейся рыночной среды и формирующегося организационно-экономического механизма хозяйствования, некоторые стороны производственной, хозяйственной и финансовой деятельности организаций и их отражение в отчетности претерпевают существенные изменения.

Важным этапом подготовки и написания курсовой работы является сбор, обработка и систематизация фактического материала по конкретному хозяйствующему субъекту. Прежде чем начать отбор материала студент вместе с руководителем составляет инструментарий, определяет какие

экономические показатели необходимо изучить, в каком объеме и какой степенью детализации. Для проведения анализа исследуемого объекта должна быть использована информационная база за 3-5 лет.

### **1.5. Структура курсовой работы и требования к ее оформлению**

Курсовая работа по экономическому анализу должна иметь титульный лист (образец приведён в приложении) и содержать следующие разделы:

Введение.

1. Обзор экономической литературы по теме.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Основная часть (согласно выбранной теме).
4. Разработка и обоснование рекомендаций.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

Приложения.

Объём работы 45-55 страниц машинописного текста. Печать осуществляется шрифтом Times New Roman № 14, межстрочный интервал 1,5. Поля: левое - 30 мм, правое, верхнее, нижнее – 20 мм. Работа должна быть написана чётко и грамотно на стандартных листах (формат А 4). Все страницы, список литературы и приложения нумеруются. В структуру работы входит также содержание, наименование разделов в нём должно соответствовать их названию по тексту работы.

Аналитические таблицы оформляются согласно требованиям, в них, как и по тексту применяются только общепринятые сокращения и условные обозначения. В таблицах и тексте следует избегать написания больших чисел. Следует укрупнять единицы измерения в зависимости от требований степени точности.

## 1.6. Методика выполнения курсовой работы

Курсовая работа по экономическому анализу состоит из теоретической и практической части. Характеризуя содержание отдельных разделов курсовой работы необходимо отметить следующее:

Во «**Введении**» на 3-4 страницах показывается состояние изучаемой проблемы, ее актуальность; отражается цель курсовой работы, задачи, которые ставит перед собой студент при её написании. Кратко необходимо коснуться используемых приёмов и методов анализа, источников аналитической информации. Здесь же обосновывается выбор объекта анализа, и указывается период исследования.

**Первая глава** посвящена теоретическим вопросам темы. В ней раскрывается сущность и методологическое содержание экономических понятий и показателей, анализу которых отводится главное место в работе (прибыль, себестоимость, рентабельность, производительность труда, оборотные активы и т.д.) Этим аргументируется их роль и значение в повышении эффективности производства в условиях рыночной экономики. Глава может быть представлена в виде полемики с приведением цитат из работ различных авторов в ретроспективе (от классиков до современных экономистов). В качестве основных литературных источников рекомендуется использовать учебники и учебные пособия, монографии, периодические издания, научно-методическую литературу. Студент должен подобрать литературу, отражающую как теоретическую сторону проблемы, так и практику организации аналитической работы в организации. При этом следует обращаться преимущественно к источникам, изданным в последние годы, так как правила и порядок отражения в отчетности фактов хозяйственной жизни меняются. Использованные литературные источники должны найти отражение в списке литературы.



Цитаты и ссылки оформляются согласно требованиям библиографии (приложение 2). Объем этого раздела не должен превышать 10 страниц.

**Во второй главе** студент должен изучить учредительные и нормативные документы, регулирующие производственно-финансовую деятельность организации, рассмотреть ее организационную структуру и другие условия производства.

Следует ознакомиться с организацией аналитической работы в организации; информационным и методическим обеспечением анализа; возможностями автоматизированной обработки аналитической информации. Необходимо изучить структуру бизнес-плана организации и роль анализа в разработке основных плановых показателей; ознакомиться с видами составляемых смет и анализом их исполнения.

Затем необходимо охарактеризовать размер производства организации. Для этого используются следующие показатели:

- стоимость валовой и товарной продукции;
- среднегодовая стоимость основных производственных средств;
- среднегодовая численность работников;
- размер производственной (торговой) площади, площадь сельскохозяйственных угодий.

Для характеристики размера сельскохозяйственных организаций используют также данные о площади пашни, численности поголовья скота (табл.1).



В ходе анализа следует определить, каким является предприятие – специализированным или многоотраслевым, уровень его специализации, соответствие производственного направления сложившейся специализации, сделать вывод об углублении специализации и изменении ее уровня за исследуемый период. Практикант должен определить отраслевую структуру производственных подразделений организации, отметить дополнительные отрасли, оценить целесообразность их существования и развития.

Здесь же, с помощью системы экономических показателей, сосредоточенных в таблице 3 «Основные показатели эффективности хозяйственной деятельности» целесообразно отразить общий уровень эффективности производства.

Таблица 3 – Показатели эффективности деятельности организации

Показатели	200...	200...	200...	Отчетный год в % к базисному
Выручка от продажи продукции, работ, услуг, тыс. руб.				
Себестоимость проданных товаров, тыс. руб.				
Валовая прибыль, тыс. руб.				
Коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.				
Полная себестоимость проданных товаров, тыс. руб.				
Прибыль от продаж, тыс. руб.				
Чистая прибыль, тыс. руб.				
Среднегодовая стоимость совокупного капитала, тыс. руб.				
Рентабельность производства и продаж, %				
Рентабельность совокупного капитала, %				

Показатели рентабельности представлены в таблице 3. Для объектов непроеизводственной сферы, некоммерческих, торговых предприятий приводят характеристику специфических показателей, характеризующих их деятельность.

**В основной части** работы (третья глава) необходимо провести экономический анализ выбранного предмета исследования. Выполнение этого раздела требует знания содержания бухгалтерской отчетности, понимания взаимосвязи ее показателей, умения рассчитывать показатели, отражающие уровень и эффективность хозяйственной деятельности.

На основе использования аналитического материала, экономико-статистических приемов и методов, факторного анализа, исследуются основные показатели согласно теме работы (их динамика, тенденции изменения, состав, структура, влияние факторов и др.). Анализ проводится в несколько этапов с использованием разнообразных аналитических методов исследования. Осуществляют факторный анализ результативных показателей. Он может быть проведен с использованием детерминированных и стохастических моделей.

Этот раздел насыщается табличным материалом, который сопровождается пояснениями, комментариями и выводами. Для расчетов могут быть использованы образцы аналитических таблиц из Рабочей тетради по Комплексному экономическому анализу. Они должны быть уточнены в зависимости от особенностей конкретного объекта исследования и дополнены расчетами, которые студент вводит в работу самостоятельно.

Эта глава курсовой работы должна содержать рекомендации для принятия управленческих решений; их обоснование в виде разработки конкретных мероприятий, направленных на совершенствование хозяйственной деятельности организации и повышение ее эффективности.

В заключении студент должен сделать общие **выводы**, подвести итоги своей работы. Выводы должны логически следовать из содержания работы и

содержать оценку количественных характеристик показателей, приведенных, а аналитических таблицах и расчетах.

В конце работы приводится список использованной литературы, который оформляется согласно библиографическим требованиям и содержание.

**В приложения** выносят крупные аналитические и расчетные таблицы, другие материалы, имеющие отношение к раскрытию темы.

Наличие правильно оформленных диаграмм и графиков повышает качество работы.

Курсовая работа должна быть подписана студентом на последнем листе с указанием даты выполнения работы.

Законченная и правильно оформленная работа сдается лаборанту кафедры Экономического анализа и аудита в установленный срок. Лаборант кафедры регистрирует работу в специальном журнале и передает на проверку преподавателю.

После проверки курсовая работа возвращается студенту для ознакомления с замечаниями и рецензией. Студент должен внести в работу все необходимые исправления и дополнения, вытекающие из замечаний преподавателя. Исправления и дополнения рекомендуется делать на отдельных листах со ссылкой на соответствующую страницу работы. Проверенная работа со всеми исправлениями и дополнениями допускается к защите, где определяется ее оценка с учетом результатов устного собеседования.

Защита курсовой работы преследует цель оценить знания студентов по избранной теме. Студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, знать источники цифровых данных, изложить сущность применяемой методики анализа, отвечать на вопросы теоретического и практического характера, относящиеся к данной теме.

## 2. ПРИМЕРНЫЕ ТЕМЫ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Роль комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности для обоснования управленческих решений.
2. Комплексная оценка хозяйственной деятельности коммерческой организации по данным финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности.
3. Экономический анализ в развитии и мониторинге основных плановых показателей
4. Анализ и оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на приращение объема производства и продаж продукции.
  1. Анализ формирования и исполнения бюджета продаж коммерческого предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств).
5. Анализ и управление объемами производства и продаж.
6. Анализ в системе маркетинга.
7. Конъюнктурный анализ рынка конкретного вида продукции.
8. Анализ ценовой политики организации.
9. Анализ эффективности рекламы.
10. Анализ риска невостребованной продукции.
11. Анализ конкурентоспособности продукции.
12. Анализ конкурентной позиции организации.
13. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства
14. Оперативно-производственный анализ коммерческого предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
15. Анализ производства и продаж продукции конкретного вида для принятия управленческих решений
16. Анализ затрат на рубль товарной продукции для принятия управленческих решений
17. Анализ себестоимости конкретного вида продукции.
18. Экономический анализ и управление затратами
19. Анализ затрат на оплату труда для принятия управленческих решений
20. Анализ затрат на производство и продажу продукции коммерческих предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
21. Анализ использования материальных ресурсов для принятия управленческих решений
22. Анализ использования оборотного активов.
23. Анализ использования внеоборотных активов.
24. Оперативный анализ использования рабочей силы
25. Анализ эффективности производства продукции для принятия управленческих решений..

26. Анализ результатов производства для принятия управленческих решений
27. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности организации .
28. Анализ источников финансирования организации для принятия управленческих решений.
29. Анализ имущественного потенциала организации для принятия управленческих решений.
30. Анализ деловой активности организации для принятия управленческих решений.
31. Анализ финансового состояния коммерческого предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
32. Анализ финансовой устойчивости коммерческого предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
33. Анализ платежеспособности коммерческого предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
34. Анализ расходов на управление и обслуживание производства для принятия управленческих решений.
35. Анализ финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий в целях диагностики банкротства.
36. Комплексная оценка эффективности финансово-хозяйственной деятельности.
37. Финансовый анализ организации, имеющей признаки несостоятельности (банкротства).
38. Комплексный анализ деятельности предприятия (различных форм собственности, организаций, ведомств)
39. Экономический анализ резервов роста объемов производства и продаж.
40. Рейтинговая оценка деятельности внутрихозяйственных подразделений.

### **3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ОТДЕЛЬНЫХ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ**

#### **ТЕМА 1. Роль комплексного экономического анализа хозяйственной деятельности для обоснования управленческих решений.**

##### **Примерный план**

##### **Введение**

1. Комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью организации.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Комплексный экономический анализ деятельности организации.

- 3.1. Система экономических показателей, как база проведения комплексного анализа.
  - 3.2. Анализ исполнения смет.
  - 3.3. Комплексная оценка эффективности бизнеса.
4. Обоснование управленческих решений по повышению эффективности бизнеса.

Выводы и предложения

### **Методические указания**

При выполнении курсовой работы должны быть раскрыты теоретические вопросы и выполнены практические задания. С теоретических позиций рассматриваются: комплексный экономический анализ и его роль в управлении деятельностью организации; формирование системы экономических показателей, как базы проведения комплексного анализа; содержание и структура бизнес-плана; сметное планирование – (бюджетирование) как основа сбалансированности бизнес-плана; комплексный экономический анализ в разработке и мониторинге бизнес-плана.

Курсовая работа должна включать также разработку практических вопросов, где должны быть проведены анализ динамики и тенденций изменения основных экономических показателей деятельности организации; анализ исполнения смет (план-фактный анализ); комплексная оценка эффективности бизнеса.

На основании проведенного анализа должны быть обоснованы направления повышения эффективности хозяйственной деятельности организации и даны конкретные рекомендации по их реализации.

## **ТЕМА 2. Анализ в системе маркетинга**

### **Примерный план**

Введение

1. Роль и значение маркетингового анализа в деятельности организации.



2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Маркетинговый анализ.
  - 3.1. Анализ формирования спроса, организации и стимулирования сбыта.
  - 3.2. Ценовая политика организации.
4. Разработка стратегии роста.

Выводы и предложения

### **Методические указания**

В теоретической главе должны быть раскрыты следующие вопросы: понятие, содержание, проблемы современного развития маркетинга; основные концепции маркетинга; источники маркетинговой информации; особенности анализа сегментов и секторов рынка; место и роль маркетингового анализа в системе управления организацией.

В третьей главе проводится анализ формирования спроса, организации и стимулирования сбыта, сегменты рынка на которых работает организация. Осуществляется анализ конкурентов. Проводится оценка текущего спроса; анализ цен на продукцию (товары, работы, услуги); изучается ценовая политика организации.

В четвертой главе работы рассматривается роль маркетингового анализа как фактора достижения конкурентных преимуществ, разрабатывается бизнес-портфель предприятия, разрабатывается стратегия роста.

## **ТЕМА 3. Анализ и управление объемами производства и продаж**

### **Примерный план**

Введение

1. Экономический анализ в управлении объемом производства и продаж.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ объемов производства и продаж.

Оценка уровня и динамики показателей объема производства и продаж продукции, работ, услуг.

## Факторный анализ объемов производства и продаж

### 4. Основные направления увеличения объемов производства и продаж

#### Выводы и предложения

#### **Методические указания**

В работе должны быть раскрыты следующие теоретические вопросы: охарактеризованы показатели объемов производства и продаж продукции (товаров, работ и услуг), раскрыт порядок их формирования и расчета. Затем должны быть определены факторы, влияющие на эти хозяйственные процессы, приведена их классификация.

Следует рассмотреть изменение объемов производства и продаж в динамике, по сравнению с планом; определить влияние использования производственных ресурсов на эти показатели. Изучают влияние следующих факторов: трудовые ресурсы, основные средства, материальные ресурсы.

Для этого осуществляют: расчет влияния изменения численности персонала и производительности труда работников на объем производства и продаж продукции (работ и услуг);

изучают состав, структуру и динамику основных средств; показатели их движения и состояния; проводят расчет влияния изменения фондоотдачи и средней стоимости основных производственных средств на объем производства и продажи продукции (работ, услуг)

рассматривают показатели использования материальных ресурсов; осуществляют расчет влияния изменения величины материальных ресурсов и уровня материалоотдачи на изменение объема производства и продаж продукции (работ, услуг).

Необходимо рассмотреть ассортиментную программу и влияние уровня ее выполнения на выручку от продаж; провести анализ влияния объема продаж продукции (товаров, работ, услуг) на изменение прибыли от продаж.

Следует проанализировать влияние изменения объема произведенной продукции, работ, услуг и остатков нереализованной продукции (товаров) на изменение объема продаж.

В четвертой главе необходимо дать рекомендации по увеличению объемов производства и продаж, обосновать привлечение тех или иных (экстенсивных и интенсивных) факторов роста.

#### **ТЕМА 4. Анализ и оценка влияния экстенсивных и интенсивных факторов на приращение объема производства и продаж продукции**

##### **Примерный план**

Введение

1. Обзор экономической литературы по вопросам анализа эффективности использования производственных ресурсов.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ влияния экстенсивных и интенсивных факторов производства на объем производства и продаж.
  - 3.1. Анализ эффективности использования экстенсивных факторов производства.
  - 3.2. Оценка эффективности интенсификации производства.
4. Рекомендации по повышению эффективности на основе использования экстенсивных и интенсивных факторов производства.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

#### **Методические указания**

В первой главе необходимо рассмотреть существующие методики оценки экономической эффективности использования потребленных и привлеченных ресурсов.

В третьей главе необходимо оценить характер динамики факторных показателей производственных ресурсов и текущих затрат по отдельным элементам. Определить прирост (снижение) ресурса на 1% прироста

продукции. Рассчитать долю влияния отдельных факторов на прирост производства и продаж. Определить относительную экономию или перерасход по отдельным видам ресурсов при изменении объемов продукции и продаж. Оценить соотношение прироста ресурса в расчете на 1% прироста продукции и долю влияния экстенсивных и интенсивных факторов на прирост продукции. Проанализировать эффективность использования отдельных видов ресурсов.

В четвертой главе следует дать конкретные обоснованные рекомендации по использованию интенсивных и экстенсивных факторов производства.

## **ТЕМА 5. Обоснование формирования и оценка эффективности ассортиментных программ**

### **Примерный план**

Введение

1. Ассортиментная политика организации и ее влияние на формирование прибыли.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Анализ и оценка эффективности ассортиментных программ.
4. Рекомендации по совершенствованию ассортимента товаров и увеличению прибыли от продаж.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо провести обзор экономической литературы по вопросам формирования ассортиментной политики и ее влияния на финансовые результаты от продаж.

В третьей главе рассматривают отклонение фактического ассортимента от планового, изменение структуры продаж в динамике за три-пять лет,

увязывают их с изменением прибыли, выявляют наиболее доходные виды товаров с учетом транспортных расходов, оборачиваемости, возможности получения дилерских скидок, вычисляют влияние структурного фактора на изменение себестоимости и суммы прибыли. Изучают влияние торговой наценки на объем продаж и величину прибыли.

В четвертой главе дают обоснованные рекомендации по совершенствованию ассортимента товаров, формированию скидок и наценок и увеличению прибыли от продаж.

## **ТЕМА 6. Анализ технико-организационного уровня и других условий производства**

### **Примерный план**

Введение

1. Содержание и методика анализа технико-организационного уровня и других условий производства.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ технико-организационного уровня производства.
  - 3.1. Анализ организации производственных процессов и труда.
  - 3.2. Анализ технической оснащенности производственных процессов и труда.
4. Основные направления повышения технико-организационного уровня производства.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В работе должны найти отражение следующие теоретические вопросы: содержание и понятие технико-организационного уровня производства; роль его анализа в управлении производством. Должна быть рассмотрена система показателей технико-организационного уровня производства.

В третьей главе следует провести анализ технического уровня производства, включая оценку технической оснащенности производственных процессов и труда; анализ организации производственных процессов и труда; анализ влияния технико-организационного уровня производства на использование производственных ресурсов и результаты производства.

В четвертой главе необходимо дать обоснованные рекомендации по повышению технико-организационного уровня производственных процессов и труда в организации.

## **ТЕМА 7. Анализ использования рабочей силы**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы анализа использования рабочей силы.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Экономический анализ рабочей силы.
  - 3.1. Анализ обеспеченности рабочей силой.
  - 3.2. Анализ качественных характеристик рабочей силы.
  - 3.3. Анализ движения рабочей силы.
  - 3.4. Анализ использования рабочей силы.
4. Рекомендации по повышению обеспеченности, совершенствованию качественного состава и улучшению использования рабочей силы.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо рассмотреть теоретические основы экономического анализа рабочей силы. Сделать обзор экономической литературы по проблемам эффективности использования рабочей силы, остановиться на факторах ее определяющих.

В третьей главе работы следует изучить изменение состава и структуры работников (таблица 4), сопоставить фактическую численность по отдельным категориям работников и участкам производства с плановой потребностью в них (таблица 5); сделать вывод об обеспеченности рабочей силой организации в целом; отдельных производственных единиц; производственными рабочими и специалистами.

Таблица 4 - Состав и структура среднесписочной численности работников

Категории работников	Наличие на конец года, тыс. руб.			Структура, в % к итогу			Изменение (+,-) отчетного года по сравнению с базисным	
	200..	200..	200..	200..	200..	200..	количество чел.	Доля в общей численности, %
Среднесписочная численность работников, всего								
В т.ч. работников основной деятельности								
из них:								
рабочие								
служащие								
инженерно-технические работники								
младший обслуживающий персонал								
другие								

Таблица 5 – Обеспеченность организации рабочей силой

Показатели	200...	200...	200...	Отчетный год в % к базисному
Требуется по плану, чел.				
Фактическое наличие, чел.				
Обеспеченность %				
В том числе по основным категориям работников:				
-				
-				
-				

Изучить качественные характеристики рабочей силы (уровень образования, квалификация, возраст, стаж работы и т.д.), проанализировать сложившуюся ситуацию в динамике. Более детально проанализировать эти показатели по основным категориям работников.

При анализе показателей движения рабочей силы рассчитать коэффициенты оборота рабочей силы по приёму, по выбытию, текучести кадров (таблица б).

Таблица б - Показатели движения персонала организации

	200...	200...	200...	Отчетный год в % к базисному
Среднесписочная численность работников, чел.				
Принято всего, чел.				
Выбыло, всего, чел.				
В том числе: В связи с сокращением				
По собственному желанию				
Уволено за прогулы, нарушение трудовой дисциплины				
Коэффициенты:				
оборота по приему				
оборота по выбытию				
текучести кадров				

Проанализировать показатели сезонности использования рабочей силы. Определить причины неполного использования рабочей силы и возможности их устранения.

Предложить краткосрочные и долгосрочные мероприятия по повышению обеспеченности, совершенствованию качественного состава, закреплению и улучшению использования рабочей силы.

## ТЕМА 8. Анализ производительности труда

### Примерный план



## Введение

1. Теоретические основы анализа производительности труда.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ производительности труда.
  - 3.1 Анализ уровня и динамики производительности труда.
  - 3.2 Факторный анализ производительности труда.
  - 3.3 Анализ стимулирующей роли заработной платы в повышении производительности труда.
4. Основные направления повышения производительности труда.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

## Методические указания

В теоретической части работы рассматривают теоретические основы анализа производительности труда, систему показателей производительности труда, включая общие, частные, вспомогательные показатели; изучают способы мотивации производительного труда.

В третьей главе анализируют систему показателей производительности труда, включая прямые и обратные. Рекомендуются для расчета и заполнения таблица 7.

Изучают их в динамике и по отраслям (подразделениям), выделяя отдельно трудоёмкость основных видов продукции. Рассматривают зависимость прямых и обратных показателей производительности труда от наиболее значимых организационно-технических факторов производства. Сопоставляют фондовооруженность и производительность труда.

Таблица 7 – Производительность труда

Показатели	200...	200...	200...	Отчетный год в % к базисному
Производство валовой продукции, тыс. руб. на 1 среднегодового работника,				

руб./чел.				
в т. ч. по основным категориям работников:				
-				
Затраты труда на производство единицы основных видов продукции, чел.час.:				
-				
-				

В ходе дальнейшего анализа должно быть изучено влияние различных факторов на изменение уровня производительности труда. Факторная модель выработки на одного среднегодового работника в зависимости от численности рабочих имеет вид:  $ГВ = Уд \cdot Вр$ , где

$Гв$  – годовая выработка одного среднегодового работника;

$Уд$  – удельный вес рабочих в общей численности персонала;

$Вр$  – средняя выработка одного рабочего.

Студент должен изучить влияние производительности труда и других трудовых факторов на изменение объема выпуска продукции. Для этого используют двух-, трех- и многофакторные модели, например:

$$ВП = СЧР \times ВР;$$

$$ВР = СЧР \times Д \times ПД \times ЧВ$$

где:

$ВП$  – валовая продукция;

$СЧР$  – средняя списочная численность работников;

$Д$  – количество отработанных дней;

$ПД$  – средняя продолжительность рабочего дня;

$ЧВ$  – часовая выработка одного рабочего.

Могут быть рассмотрены и другие факторные модели.

Об эффективности использования труда судят по таким показателям как:

- темп роста производительности труда;
- доля прироста продукции за счет повышения производительности труда;
- относительная экономия живого труда в сравнении с базисным годом;
- относительная экономия фонда оплаты труда;

- отношение темпов прироста производительности труда к приросту средней заработной платы (таблица 8).

Таблица 8 – Соотношение темпов роста производительности и оплаты труда

Показатели	200..	200..	200..	
			план	факт
Производство валовой продукции, тыс. руб. на 1 среднегодового работника, руб./чел.				
Цепные темпы роста производительности труда, %			x	
Среднегодовой уровень заработной платы, руб./чел.				
Цепные темпы роста заработной платы, %			x	
Приходится валовой продукции на 100 руб. заработной платы, руб.				

Изучают сложившийся уровень заработной платы в среднем по организации и по отдельным категориям работников, сравнивают его со среднерыночным уровнем заработной платы на аналогичных предприятиях и в среднем по региону. Изучают структуру заработной платы, выделяя не денежную ее часть (если она имеет место). Сопоставляют уровень заработной платы с прожиточным минимумом. Анализируют зарплатоемкость продукции и эффективность использования средств на заработную плату.

В четвертой главе дают рекомендации по повышению уровня производительности труда, повышению стимулирующей роли заработной платы.

## **ТЕМА 9. Анализ использования земельных угодий**

### **Примерный план**

#### **Введение**

1. Теоретические основы экономической эффективности использования земельных угодий.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства.
3. Анализ использования земельных угодий.

3.1. Анализ размеров землепользования, состава, структуры и хозяйственного использования земельных угодий.

3.2. Анализ почвенного плодородия .

3.3 Анализ эффективности использования земельных угодий.

4. Резервы повышения экономической эффективности использования земельных угодий.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### Методические указания

В теоретической главе должны быть раскрыты особенности анализа эффективности использования земли в сельском хозяйстве, дан обзор экономической литературы по этому вопросу.

В третьей главе необходимо дать характеристику размеров землепользования, конфигурации земельного участка, проанализировать состав и структуру сельскохозяйственных угодий, трансформаций различных видов угодий, дать им оценку (таблица 9). В ходе анализа необходимо определить имеется ли неиспользованная в течение года пашня, в том числе, площадь паров; установить, допускается ли бесхозяйственность в использовании земли. Оценить уровень выполнения плана мелиоративных работ и показатели использования орошаемых земель. Указать агробиологическую характеристику почв, проследить изменение уровня почвенного плодородия. Дать оценку культуры земледелия, используемым севооборотам. Указать количество и качество применяемых удобрений, долю удобренной площади полей. Оценить уровень хозяйственного использования всех видов угодий.

Таблица 9 – Состав и структура земельных угодий

Показатели	200...		200...		200...	
	га	в % к площади	га	в % к площади	га	в % к площади

		об- щей	сельхоз угодий		об- щей	сельхоз угодий		об- щей	сельхоз угодий
Общая земельная площадь		100	X		100	X		100	X
в т. ч.: сельскохозяйственные угодья			100			100			100
из них: пашня									
сенокосы									
пастбища									
многолетние насаждения									

В четвертой главе следует рассчитать и проанализировать показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий (выход валовой, товарной продукции, прибыли на 100 га сельскохозяйственных угодий, урожайность основных сельскохозяйственных культур, землеемкость и другие) (таблица 10).

Таблица 10 – Эффективность использования земельных ресурсов

Показатели	200...	200...	200...	Отчетный год в % к базисному
1	2	3	4	5
Произведено на 100 га пашни растениеводством:				
валовой продукции				
1	2	3	4	5
выручки				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий животноводством:				
валовой продукции				
выручки				
прибыли				
Произведено на 100 га сельхозугодий растениеводством и животноводством:				
валовой продукции				
выручки				
прибыли				

В четвертой главе рассчитать и проанализировать показатели экономической эффективности использования сельскохозяйственных угодий. Обосновать организационно-экономические мероприятия по повышению эффективности использования земель.

## **ТЕМА 10. Анализ использования основных средств**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы анализа использования основных средств.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ использования основных средств.
  - 3.1. Анализ состава и структуры основных средств.
  - 3.2. Анализ движения и состояния основных средств.
  - 3.3. Анализ обеспеченности основными средствами и эффективности их использования.
4. Основные направления повышения эффективности использования основных средств.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо с теоретических позиций рассмотреть основные средства, дать им определение, изучить классификацию основных средств, способы их оценки, источники формирования, привести обзор литературы по этим вопросам.

В третьей главе необходимо оценить показатели наличия, состава, структуры, движения и технического состояния основных средств в целом по организации и по отдельным отраслям (производственным участкам). Рекомендуются формы аналитических таблиц 11, 12, 13.

Таблица 11 – Состав и структура основных средств

Виды основных средств	Наличие на конец года, тыс. руб.			Структура, в % к итогу			Изменение (+,-) отчетный год к базисному	
	200	200	200	200	200	200	стоимости основных средств, тыс. руб.	структуры основных средств,%
Здания								
Сооружения								
Машины и оборудование								
Транспортные средства								
Производственный и хозяйственный инвентарь								
Рабочий скот								
Продуктивный скот								
Многолетние насаждения								
Другие виды основных средств								
Итого								
В том числе производственные								
непроизводственные								

Таблица 12 - Показатели состояния и движения основных средств

Показатель	200...	200...	200...	200... в % к 200...
Наличие на начало года, тыс. руб.				
Поступило за год, тыс. руб.				
Выбыло за год, тыс. руб.				
Наличие на конец года, тыс. руб.				
Износ на конец года, тыс. руб.				
Коэффициенты:				
износа				
годности				
выбытия				
поступления				
замены				

Таблица 13- Характеристика состояния технологического оборудования

Наименование оборудо- вания	Удельный вес в % в общем количестве оборудования , эксплуатируемого				Коэф- фици- ент изно- шенн ости	Коэффи- циент обновления
	до 5 лет	от 5 до 10 лет	от 10 до 15 лет	свыше 15 лет		
Перечисляются все виды технологического обору- дования						

Проанализировать обеспеченность основными средствами по видам, увязать уровень обеспеченности основными средствами (табл. 14) и показатели их состояния с возможностью осуществления производственной программы.

Таблица 14 - Обеспеченность основными средствами и энергетическими ресурсами

Показатели				Отчетный год в % к базисному
	200...	200...	200...	
Фондооснащенность, тыс. руб.				
Фондовооруженность, тыс. руб.				
Энергооснащенность, л.с. (кВт)				
Энегровооруженность, л.с. (кВт)				
Электровооруженность, кВт.				

Оценить эффективность использования основных средств.

Таблица 15- Эффективность использования основных средств

Показатель				Отчетный год в % к базисному
	200...	200...	200...	
Фондоотдача, руб. на 100 руб.				
Фондоёмкость, руб. на 100 руб.				

Провести факторный анализ фондоотдачи, показать взаимосвязь эффективности использования основных средств с их состоянием и



обеспеченностью производственного процесса основными видами основных средств и другими факторами.

На основании проведенного анализа осуществить разработку рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств.

## **ТЕМА 11. Анализ использования машинно-тракторного парка**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы эффективности использования машинно-тракторного парка.

2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.

3. Анализ использования машинно-тракторного парка.

3.1. Анализ размеров, состава и структуры машинно-тракторного парка

3.1 Анализ показателей использования машинно-тракторного парка по сравнению с планом и в динамике за три года.

3.2. Факторный анализ использования машинно-тракторного парка

3.3. Анализ экономической эффективности использования тракторов.

4. Резервы улучшения использования машинно-тракторного парка.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе приводится обзор экономической литературы по вопросам анализа и оценки экономической эффективности использования машинно-тракторного парка.

В третьей главе необходимо рассмотреть численность тракторов, их состав и структуру по маркам в динамике и по сравнению с планом. Определить число исправных тракторов, коэффициент их технической готовности и его изменение за анализируемый период.

Рассчитать и проанализировать коэффициенты использования тракторного парка по времени, по мощности, сменную, дневную, сезонную и среднегодовую выработку на трактор, коэффициент сменности, общий объем выполненных тракторных работ, его структуру. Изучают также количество отработанных машино-смен и машино-дней, коэффициент использования годового фонда рабочего времени, коэффициент сезонности, себестоимость тракторных работ. Затем необходимо провести факторный анализ общего объема выполненных тракторных работ, среднегодовой выработки на трактор.

Особое внимание должно быть уделено анализу факторов влияющих на показатели использования тракторов: обеспеченность кадрами механизаторов и их квалификация; состояние ремонтной базы и технического обслуживания машинно-тракторного парка. Необходимо проанализировать структуру затрат на эксплуатацию машинно-тракторного парка и определить влияние отдельных видов затрат на изменение себестоимости тракторных работ.

В четвертой главе должны быть приведены обоснованные резервы и предложены конкретные мероприятия по повышению эффективности использования машинно-тракторного парка.

## **ТЕМА 12. Анализ использования автомобильного транспорта**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы эффективности использования автомобильного транспорта.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования
3. Анализ использования автомобильного транспорта.

3.1. Анализ численности, состава и технического состояния транспортных средств.

3.2. Анализ использования транспортных средств.

3.3. Анализ эффективности использования автотранспорта.

4. Резервы улучшения и повышения эффективности использования автотранспорта.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе приводится обзор экономической литературы по вопросам анализа и оценки экономической эффективности использования автомобильного транспорта

В третьей главе рассматривают численность и состав парка автомобилей, их техническое состояние, объем выполненных транспортных работ, наличие материально-трудовых ресурсов и материально-технической базы для обслуживания и ремонта транспортных средств.

По парку грузовых автомобилей определяют и анализируют: автомобиле-тонно-дни нахождения в организации; автомобиле-тонно-дни работы; среднюю грузоподъемность списочного автомобиля и среднюю грузоподъемность работавшего автомобиля. Аналогичные показатели исчисляются по парку прицепов: прицепо-тонно-дни в предприятии; прицепо-тонно-дни работы, средняя грузоподъемность списочного прицепа, средняя грузоподъемность работавшего прицепа.

По парку автобусов определяются: автомобиле-место-дни в предприятии, автомобиле-место-дни работы, средняя вместимость списочного автобуса; средняя вместимость работавшего автобуса.

Техническое состояние автомобильного парка характеризуется коэффициентом технической готовности. При его анализе используют сведения о длительности пребывания автомобилей в ремонте и втором

техническом обслуживании (ТО-2). Для оценки выполнения установленных норм простоя исчисляется показатель выполнения норм простоя в капитальном ремонте и ТО-2. При правильной организации технического обслуживания и ремонта величина этих показателей должна быть равна единице или меньше единицы. Для характеристики технического состояния автомобильного парка рассматривается также показатель общего пробега автомобилей и показатель выполнения нормы пробега до капитального ремонта

В анализе использования автотранспорта применяется система показателей экстенсивного, интенсивного и интегрального использования.

К показателям экстенсивного использования (т. е. использования по времени) относятся: коэффициент выпуска автомобилей на линию; средняя продолжительность пребывания автомобилей в наряде, коэффициент использования времени в наряде.

К показателям интенсивного использования автомобилей относятся: коэффициент использования грузоподъемности (пассажиرو-местимости); средняя коммерческая и техническая скорости; коэффициент использования пробега.

Интегральными (синтетическими) показателями использования являются показатели производительности автомобилей. Для грузовых автомобилей исчисляются показатели производительности (средней выработки) в тонно-километрах на один автомобиле-тонно-час наряда, на один автомобиле-тонно-день работы, на одну списочную автомобиле-тонну. Каждый из этих показателей имеет самостоятельное значение, отражает влияние различных эксплуатационных показателей.

Пользуясь методами детерминированного факторного анализа необходимо выявить влияние различных факторов на изменение грузооборота и производительности автомобилей.

Затем необходимо рассмотреть показатели фондоотдачи, себестоимости, прибыли в целом по организации и в расчете на одну

машину, рентабельности. (Следует иметь в виду, что для грузовых перевозок исчисляется себестоимость одного тонно-километра, если автомобили работают по тарифу за одну тонну перевезенного груза; себестоимость одного автомобиле-часа, когда автомобили работают по часовому тарифу; для автобусных перевозок - себестоимость одного пассажира-километра, одной пассажира-поездки; для таксомоторных - одного платного километра. Для удобства расчета рассчитывается себестоимость 10 (или 100) единиц, 10 т-км, 10 автомобиле-ч, 100 пасс.-км, 1000 место-км, 100 пасс.-поездок, 10 платных км.)

В четвертой главе необходимо указать основные резервы повышения эффективности использования автотранспорта и привести их расчет, дать обоснованные рекомендации по улучшению использования автотранспорта.

### **ТЕМА 13. Анализ эффективности использования оборотных активов**

#### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы экономического анализа оборотных активов.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ эффективности использования оборотных активов.
  - 3.1. Анализ величины и структуры оборотных активов.
  - 3.2. Анализ оборачиваемости оборотных активов.
  - 3.3. Анализ длительности финансового цикла.
  - 3.4. Анализ рентабельности оборотных активов.
4. Направления повышения экономической эффективности использования оборотных средств.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

#### **Методические указания**

В первой главе работы необходимо дать определение оборотных активов, обзор экономической литературы по вопросам анализа эффективности использования оборотных активов.

В третьей главе следует изучить величину и структуру оборотных активов, их удельный вес в общем объеме активов (рекомендуемая форма таблицы 16).

Таблица 16 - Состав и структура оборотных активов

Показатели	Сумма, тыс. руб.		Изменен ие за год, тыс. руб. (+,-)	Темп измене ния, %	Удельный вес в оборотных активах предприятия, %	
	на начало года	на конец года			на начало года	на конец года
Оборотные активы, всего						
В том числе запасы						
Из них: сырье, материалы незавершенное производство готовая продукция и товары для перепродажи						
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты						
Денежные средства						

Необходимо оценить изменение структуры оборотных активов с точки зрения возможности осуществления нормальной производственно-коммерческой деятельности. Рассчитать и оценить изменение коэффициентов оборачиваемости оборотных активов и их отдельных видов. Изучить длительность производственно-коммерческого цикла и его элементы, определить продолжительность финансового цикла, этапы обращения

денежных ресурсов и продолжительность операционного цикла. Рассчитать потребность в оборотных активах и сопоставить с их фактическим наличием. Определить и оценить рентабельность оборотных активов.

В четвертой главе следует дать обоснованные рекомендации по совершенствованию состава и структуры оборотных активов, ускорению их оборачиваемости, сокращению длительности операционного финансового цикла и повышению рентабельности оборотных активов.

## **ТЕМА 14. Анализ использования запасов**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы анализа использования запасов.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ использования запасов.
  - 3.1 Анализ состава и структуры запасов.
  - 3.2 Анализ обеспеченности запасами.
  - 3.3. Анализ эффективности использования запасов.
4. Внутрипроизводственные резервы экономии запасов и разработка мероприятий по их использованию.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе с теоретических позиций рассматриваются запасы, методика экономического анализа их использования в производственном процессе.

В третьей главе осуществляют оценку величины и структуры запасов, их доли в структуре активов. Оценивают правильность и обоснованность

планов материально-технического снабжения, его выполнение по объему, номенклатуре, срокам. Потребность в поставках материальных ресурсов определяется на основе производственной программы и обоснованных норм и нормативов расхода материалов. Анализируют состояние запасов сырья и материалов, их качество. Изучают влияние обеспеченности материальными ресурсами и их состояния на ход производственного процесса, объем производства продукции ее себестоимость и другие показатели. Оценивают эффективность использования сырья и материалов и ее влияния на объем производства и продаж продукции. Проводят факторный анализ материалоотдачи.

В четвертой главе рассматривают основные направления повышения эффективности использования запасов и дают конкретные рекомендации по повышению ритмичности поставок сырья и материалов; оптимизации размеров запасов; недопущению потерь во время транспортировки и хранения; уменьшению расхода сырья на единицу продукции; сокращения отходов и брака, использования более качественного сырья и т.д.

## **ТЕМА 15. Анализ дебиторской задолженности**

### **Примерный план**

Введение.

1. Сущность и значение дебиторской задолженности для оценки финансового состояния организации.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Анализ дебиторской задолженности.
  - 3.1. Анализ состава, структуры и динамики дебиторской задолженности.
  - 3.2. Анализ эффективности управления дебиторской задолженностью.
4. Основные направления снижения и улучшения качества управления дебиторской задолженностью.

Выводы и предложения.



Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В качестве источников информации используются данные форм бухгалтерской отчетности, формы №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации» статистической отчетности.

В третьей главе, прежде всего, рассматривают изменение величины дебиторской задолженности в целом по организации и по отдельным видам. Выделяют дебиторскую задолженность, платежи по которой ожидаются через 12 месяцев после отчетной даты и задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты. Рассматривают соотношение задолженности покупателей и заказчиков; задолженность с поставщиками и подрядчиками; задолженность за подотчетными лицами, другие виды задолженности. Выясняют факторы, повлиявшие на изменение структуры и величины дебиторской задолженности.

Анализируя структуру дебиторской задолженности, рассматривают ее долю в общем, объеме оборотных активов, в том числе выделяют удельный вес долгосрочной и краткосрочной задолженности. Изучают долю просроченной дебиторской задолженности в общей сумме дебиторской задолженности и в общем объеме оборотных активов.

Рассчитывают и анализируют коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности, коэффициент закрепления средств в дебиторской задолженности, среднюю продолжительность одного оборота дебиторской задолженности в днях.

Следующим этапом анализа является уточнение реальной стоимости дебиторской задолженности с учетом сроков расчетов, их условий и периода просрочки. Для этого определяется дисконтированная стоимость дебиторской задолженности.

При обосновании основных направлений сокращения дебиторской задолженности рассматривают: условия расчетов с покупателями и

заказчиками; наиболее приемлемые способы прекращения обязательств (уступка требования, перевод долга, зачет взаимных требований); усиление платежной дисциплины покупателей.

## **ТЕМА 16. Анализ кредиторской задолженности**

### **Примерный план**

Введение.

1. Сущность и значение кредиторской задолженности для оценки финансового состояния организации.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Анализ кредиторской задолженности.
  - 3.1. Анализ состава, структуры и динамики кредиторской задолженности.
  - 3.2. Анализ состояния расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
  - 3.3. Анализ состояния расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Основные направления сокращения кредиторской задолженности.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе следует рассмотреть сущность и значение кредиторской задолженности для оценки финансового состояния организации.

В третьей главе следует рассмотреть динамику общего объема кредиторской задолженности и отдельных ее групп и видов. Оценить изменение удельного веса каждой группы и конкретного вида задолженности в общем, объеме кредиторской задолженности. Проанализировать изменение объема и удельного веса просроченных обязательств.

Необходимо исследовать оборачиваемость кредиторской задолженности в целом, а также по ее группам и отдельным видам. Анализируют соотношение внешней и внутренней кредиторской задолженности

Анализ состояния расчетов с бюджетом должен быть направлен на совершенствование регулирования денежных потоков, определение возможностей экономии налоговых платежей и предупреждения уплаты налоговых пени и штрафов. Следует определить влияние на чистую прибыль налоговых платежей, штрафов и пени, начисленных за налоговые нарушения.

## **ТЕМА 17. Анализ производства продукции (работ, услуг)**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы анализа производства продукции (работ, услуг)
2. Краткая экономическая характеристика ресурсного потенциала, технологии, организации производства, труда и управления
3. Анализ производства продукции (работ, услуг).

3.1. Анализ выполнения плана и изменения объемов производства в динамике.

3.2. Анализ ассортимента продукции, ее качества и ритмичности производства.

3.3. Факторный анализ объемов производства.

4. Резервы увеличения объема производства продукции.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе приводится обзор экономической литературы по вопросам методики анализа производства продукции, работ и услуг. Рассматриваются показатели объемов производства и продажи продукции, их взаимосвязь.

В третьей главе изучается степень выполнения плана и динамика объемов производства продукции в стоимостном выражении. При этом определяются абсолютные изменения показателей, темпы их роста и

прироста, проценты выполнения плана за период. Рекомендуемая форма таблицы 17.

Таблица 17 – Динамика производства и продаж продукции

Показатели	Преды- дущий год	Отчетный год		Отклонение (+, -)		Темпы роста, %	
		план	факт	от преды-	от плана	по плану	факти- чески
Валовая продукция, тыс. руб.:							
Объем продаж, тыс. руб.:							
Объем нереализованной продукции, тыс. руб.							
Доля остатков нереализованной продукции в валовой продукции, %							

Необходимо, чтобы организация выполняла план не только по общему объему продукции, но и ассортименту. Это обеспечивает гарантированный сбыт продукции, а следовательно и ее оплату. Поэтому важным этапом анализа является оценка выполнения плана по ассортименту продукции (табл. 18).

Таблица 18 – Выполнение плана по ассортименту продукции

Вид продукции	Объем производства продукции в плановых ценах		Уровень выполнения плана, %	Объем продукции, зачтенной в выполнение плана по ассортименту, тыс. руб.
	плановый	фактический		
Итого				

В ходе анализа устанавливаются причины невыполнения плана по ассортименту. Они могут быть как внешние, так и внутренние. К внешним причинам относятся конъюнктура рынка, изменение спроса на отдельные виды продукции, состояние материально-технического обеспечения и др. Внутренние причины связаны с недостатками в организации производства,

системе управления и материального стимулирования, плохим состоянием оборудования и его простоями.

Затем осуществляется оценка экономической эффективности и степень риска изменений в ассортименте продукции.

Таблица 19 - Анализ изменения ассортимента продукции

Виды продукции	Фактически произведено		Объем валовой продукции за отчетный год в действующих, тыс. руб.	Средняя цена, действовавшая в отчетном году, руб. (гр.4:гр.3) x 1000	Стоимость фактически выпущенной продукции за предыдущий год в ценах отчетного года, тыс. р. (гр.5xгр.2): 1000	Стоимость фактически выпущенной продукции за отчетный год в пределах выпуска предыдущего года, тыс. р. гр. 4, но более гр. 6
	базисный год	отчетный год				
1	2	3	4	5	6	7

Анализируется качество продукции. Улучшение качества продукции является одним из важных факторов роста эффективности производства, способствует повышению конкурентоспособности продукции, увеличению прибыли, формирует устойчивый рынок сбыта. Показатели, характеризующие качество подразделяются на обобщающие и индивидуальные. К обобщающим показателям относятся: удельный вес продукции, сертифицированной в соответствии с национальными стандартами, удельный вес продукции, сертифицированной в соответствии с международными стандартами, в общем ее объеме. Индивидуальные показатели характеризуют отдельные свойства продукции. К ним относятся показатели: назначения, характеризующие полезный эффект от использования продукции по назначению; надежности (долговечность, безотказность); технологичности, экономичности и др.

Важным этапом анализа является изучение ритмичности производства.

Под ритмичной работой предприятия понимается равномерный выпуск продукции в строгом соответствии с суточным или месячным графиком производства. Нарушение ритмичности производства продукции приводит к неполному использованию производственных мощностей в отдельные дни месяца и к перегрузке в другие, нарушению охраны труда и техники безопасности, к сверхурочным работам и перерасходу фонда зарплаты, появлению брака, срыву работы смежных предприятий - потребителей продукции, уплате штрафов за нарушение условия поставок и другим негативным последствиям. Поэтому необходимо тщательно анализировать ритмичность работы предприятия и принимать своевременные меры для устранения факторов, ее нарушающих. Указанный анализ позволяет выявить резервы улучшения всех технико-экономических показателей работы предприятия.

При помощи статистических методов обработки динамических рядов выявляются тенденции производства основных видов продукции. Здесь же необходимо провести факторный анализ изменения объемов производства по сравнению с планом и в динамике.

Результаты этих расчётов используют в четвертой главе для подсчёта резервов увеличения объемов производства. Здесь целесообразно предложить конкретную производственную программу, сформированную с учётом совершенствования ассортимента и качества продукции (работ, услуг).

## **ТЕМА 18. Анализ экономической эффективности производства продукции растениеводства**

### **Примерный план**

#### **Введение**

1. Теоретические основы экономической эффективности производства продукции растениеводства.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства.

3. Анализ производства продукции растениеводства.

3.1. Анализ уровня развития отрасли .

3.2. Анализ экономической эффективности растениеводства.

4. Резервы повышения эффективности производства продукции растениеводства.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе следует привести обзор литературы по вопросам экономической эффективности производства продукции растениеводства.

В третьей главе необходимо проанализировать уровень развития отрасли: изучить изменения размеров и структуры посевных площадей, урожайности и валовых сборов сельскохозяйственных культур. Следует провести факторный анализ валового сбора и урожайности основных культур. Факторный анализ валового сбора проводится с использованием метода цепных подстановок. Зависимость урожайности от количества вносимых удобрений, обеспеченности техникой и других факторов выявляется при помощи корреляционного анализа. Рассматриваются также сортовой состав основных культур, сроки посева и уборки, обеспеченность квалифицированными кадрами механизаторов и другие.

Затем анализируют экономическую эффективность производства продукции растениеводства (изучают уровень и динамику производительности труда, себестоимости основных видов продукции, прибыль и рентабельность ведущих культур и отрасли в целом).

В четвертой главе рассчитываются резервы увеличения производства продукции растениеводства и повышения эффективности отрасли.

## **ТЕМА 19. Анализ экономической эффективности производства продукции животноводства**

### **Примерный план**

## Введение

1. Теоретические основы анализа экономической эффективности производства животноводческой продукции.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика хозяйства.
3. Анализ производства продукции животноводства.
4. Анализ экономической эффективности производства продукции животноводства.
5. Резервы увеличения производства и повышения эффективности животноводческой продукции.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо провести обзор экономической литературы по вопросам анализа и оценки эффективности производства животноводческой продукции. Привести систему показателей, используемых для оценки экономической эффективности различных видов животноводческой продукции.

В третьей главе необходимо рассмотреть численность поголовья, рассчитать и проанализировать показатели воспроизводства стада, его структуру. Необходимо привести данные о продуктивности животных и валовом производстве основных видов продукции животноводства. Эти показатели изучаются в сравнении с планом и в динамике за три-пять лет.

Проводится факторный анализ валового производства продукции животноводства и продуктивности животных. Факторный анализ валового производства производится с использованием метода цепных подстановок или приема элиминирования. В результате его должно быть определено количественное влияние поголовья и продуктивности на валовой выход продукции.



В качестве факторов, определяющих сложившийся уровень продуктивности, следует рассмотреть: кормовую базу, показатели воспроизводства, породный и классный состав животных.

При анализе кормовой базы исследуют обеспеченность животных основными видами кормов, расход кормов в расчете на голову и на единицу продукции животноводства.

В анализе экономической эффективности производства продукции животноводства изучают себестоимость основных видов животноводческой продукции, уровень производительности труда, экономическую оплату корма продукцией, уровень рентабельности отдельных видов продукции и отрасли в целом.

В пятой главе необходимо определить резервы увеличения производства продукции животноводства, подсчитать экономический эффект от предлагаемых мероприятий по увеличению производства продукции.

## **ТЕМА 20. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы себестоимости продукции, работ и услуг.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ себестоимости продукции, работ, услуг.
  - 3.1. Анализ общей суммы затрат на производство продукции.
  - 3.2. Анализ себестоимости основных видов продукции.
  - 3.3. Факторный анализ себестоимости
4. Резервы снижения себестоимости продукции.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо, изучив соответствующую литературу, рассмотреть экономическую сущность производственных затрат и себестоимости продукции; привести классификацию производственных затрат.

В третьей главе следует рассмотреть изменение уровня затрат в динамике, по сравнению с планом. Провести анализ структуры себестоимости продукции, выявить основные элементы и статьи затрат (таблица 20).

Таблица 20 - Анализ затрат по элементам.

Элементы затрат	Прошлый год		План на отчетный год		Фактически за отчетный год		Изменение фактических удел. весов по сравнению	
	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	сумма, тыс.руб.	удел. вес, %	с прошлым годом, % (гр.6-гр.2)	с планом, % (гр.6-гр.4)
	1	2	3	4	5	6	7	8
Материальные затраты								
Затраты на оплату труда								
Отчисления на социальные нужды								
Амортизация основных фондов								
Прочие затраты								
Итого:								

При необходимости дать расшифровку комплексных статей затрат.

Таблица 21- Анализ себестоимости по калькуляционным статьям

Статьи затрат	Фактически выпущенная продукция, тыс. руб.		Отклонения от плана (+,-)		
	по плановой себестоимости	по фактической себестоимости	тыс.руб.	в процентах	
				к плановой статье	ко всей план. себестоимости
Итого					

Рассмотреть изменение показателя затрат на рубль товарной продукции. Он характеризует уровень себестоимости одного рубля обезличенной продукции, исчисляется как частное от деления полной себестоимости всей товарной продукции на ее стоимость в оптовых ценах предприятия. Это — наиболее обобщающий показатель себестоимости продукции, выражающий ее прямую связь с прибылью. Непосредственное влияние на изменение уровня затрат на рубль товарной продукции оказывают 4 фактора, которые находятся с ним в прямой функциональной связи: изменение структуры выпущенной продукции; изменение уровня затрат на производство отдельных изделий; изменение цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы; изменение оптовых цен на продукцию. Для определения количественного влияния этих факторов рекомендуется таблица 22.

Таблица 22 - Факторный анализ затрат на рубль товарной продукции

Показатели	Сумма, тыс. руб.
1. Плановая себестоимость всей ТП, тыс.руб.	
Себестоимость всей выпущенной продукции	
2. б) по фактической себестоимости, тыс.руб.	
3. а) по плановой себестоимости, тыс.руб.	
ТП в оптовых ценах предприятий:	
4. а) по плану, тыс.руб.	
5. б) фактически в ценах, принятых в плане, тыс.руб.	
6. в) фактически в ценах, действовавший в отчетном году, тыс. руб.	
7. Затраты на рубль ТП по плану (стр.1:стр.4), руб.	
Затраты на рубль фактически выпущенной ТП:	
8. а) по плану, пересчитанному на фактический выпуск и ассортимент (стр.2:стр.5), руб.	
9. б) фактически в ценах, действовавших в отчетном году (стр.3:стр.6), руб.	
10. в) фактически в ценах, принятых в плане ((стр.3 - изменение цен): стр.5), руб.	
11. г) фактически в оптовых ценах на готовую продукцию, принятых в плане (стр.3:стр.5), руб.	
12. Затраты на рубль ТП по отчету за прошлый год, руб.	
13. Общее отклонение затрат на рубль товарной продукции, тыс. руб. (стр.9 – стр.7)	

14. Влияние структурных сдвигов в составе продукции, тыс. руб. (стр.8 – стр.7)	
15. Влияние изменения уровня затрат на производство отдельных изделий в составе продукции (стр. 10 – стр.8).	
16. Влияние изменения цен и тарифов на потребленные материальные ресурсы (стр. 11- стр.10)	
17. Влияние изменения оптовых цен на продукцию (стр. 9 –стр. 11)	

Необходимо провести детализированный анализ материальных затрат. Его задачами являются: выявление и измерение влияния отдельных групп факторов на отклонение затрат от плана и их изменение по сравнению с предшествующими периодами; выявление резервов экономии материальных затрат. Расчет рекомендуется проводить в таблице 23.

Таблица 23 - Анализ затрат на материалы.

Наименование калькуляционных групп материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий	Расход, кг		Цена за кг, тыс.руб.		Сумма тыс.руб.			Отклонение от плана (+,-), тыс.руб.			
	план	отчет	план	отчет	план (гр.1х гр.3)	отчет (гр.2 х гр.4)	пересчитанный плановый показатель (гр.2 х гр.3)	всего (гр.6- гр.5)	в том числе за счет		
									норм (гр.7- гр.5)	цен (гр.6- гр.7)	замены
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Сырье и основные материалы:											
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Прочие основные материалы	х	х	х	х							
ИТОГО основных материалов											

Анализ влияния фонда заработной платы на изменение себестоимости рекомендуется проводить в таблице 24.

Таблица 24 - Заработная плата в себестоимости единицы продукции

Вид продукции	Объем производства		Фонд заработной платы, тыс.руб.			Заработная плата в себестоимости единицы продукции, тыс.руб.		
	план	факт	план	факт	отклонения (+,-) (гр.5-гр.4)	по плану (гр.4:гр.3)	фактически (гр.5:гр.3)	отклонения (гр.8-гр.7)

Рекомендуется провести детализированный анализ комплексных статей затрат: общехозяйственных расходов, общепроизводственных расходов, потерь от брака, прочих производственных расходов, расходов на продажу.

В четвертой главе необходимо выявить и рассчитать резервы снижения себестоимости продукции. Они могут быть реализованы за счет:

- 1) увеличения объема производства в результате более полного использования производственной мощности, роста урожайности сельскохозяйственных культур и продуктивности животных, других факторов;

- 2) сокращения затрат на производство в результате повышения производительности труда, экономного использования сырья, материалов, электроэнергии, топлива, оборудования, сокращения непроизводительных расходов, производственного брака и др.

## ТЕМА 21. Анализ денежных потоков

### Примерный план

#### Введение

1. Теоретические основы анализа денежных потоков.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ потока денежных средств.

#### 3.1 Состав и структура денежных средств по видам деятельности

организации

3.2 Анализ движения денежных средств.

3.3. Анализ эффективности использования денежных средств организации

4. Совершенствование направлений и объемов движения денежных средств.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### Методические указания

В первой главе рассматриваются основные понятия, связанные с движением денежных потоков, приводится классификация, и описываются методы измерения денежных потоков.

В третьей главе рассматриваются денежные потоки организации по видам деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой); выявляются направления, по которым генерируется и расходуется денежная наличность.

Таблица 25 – Движение денежных средств

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп роста суммы денежных средств, %	Удельный вес, %		
	20	20	абсолютное отклонение, (+, -)		20	20	отклонение (+, -)
Остаток денежных средств на начало года							
Поступление денежных средств – всего							
в том числе по видам деятельности:							
- текущей							
- инвестиционной							
- финансовой							
Расходование денежных средств – всего							
в том числе по видам деятельности:							
- текущей							
- инвестиционной							
- финансовой							
Остаток денежных средств на конец года							

Используя форму таблицы 25, следует рассмотреть структуру денежных средств.

Таблица 26 – Структура денежных средств

Показатель	Сумма денежных средств, тыс. руб.			Темп роста, %	Удельный вес, %		
	200..	200..	отклонение (+, -)		200..	200..	отклонение (+, -)
Выручка от продаж и авансы							
Кредиты, займы и прочие заемные средства							
Дивиденды, проценты и прочие поступления							
Всего поступило денежных средств					100	100	-

Следует использовать два метода расчета объема денежных потоков: прямой и косвенный.

Рассчитываются и анализируются показатели эффективности использования денежных средств организации (коэффициент эффективности денежных потоков, коэффициент реинвестирования денежных потоков, ликвидный денежный поток, рентабельность денежного потока). На основании анализа устанавливают положительные и отрицательные тенденции, отражающие качество управления денежными потоками организации.

В четвертой главе разрабатывают необходимые мероприятия для внесения соответствующих корректировок по оптимизации решений в процессе управления денежными потоками.

## ТЕМА 22. Анализ финансовых результатов организации

### Примерный план

#### Введение

1. Порядок формирования и методика экономического анализа финансовых результатов.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.

### 3. Анализ финансовых результатов.

3.1. Анализ динамики и структуры финансовых результатов.

3.2. Факторный анализ прибыли от продаж.

3.3. Факторный анализ чистой прибыли.

### 4. Резервы увеличения прибыли.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

## Методические указания

В первой главе необходимо дать понятие финансовых результатов (прибыли, убытка), провести обзор экономической литературы по вопросам их формирования, изложить методику формирования и анализа коммерческих, управленческих расходов, внереализационных и чрезвычайных доходов и расходов.

В третьей главе изучают изменение всех показателей финансовых результатов в отчетном году по сравнению с базисным (горизонтальный анализ), структурный анализ соответствующих статей (вертикальный анализ); проводят изучение динамики изменения показателей за ряд лет (трендовый анализ). Для расчета и анализа рекомендуется форма таблицы 27.

Таблица 27 – Финансовые результаты, тыс. руб.

Показатели	Фактически		Уровень в % к выручке в базисном периоде	Уровень в % к выручке в отчетном периоде
	базисный период	отчетный период		
Выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)				
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг				
Валовая прибыль				
Коммерческие расходы				
Управленческие расходы				
Прибыль (убыток) от продаж				



Прибыль (убыток) до налогообложения				
Чистая прибыль				

Важной составной частью исследования является факторный анализ прибыли от продаж. При этом рассматривают влияние следующих факторов первого порядка: объем производства продукции, уровень товарности, себестоимость единицы продукции, ассортимент проданной продукции, продажная цена единицы продукции. Расчет может быть произведен методами детерминированного факторного анализа (цепных подстановок, индексным, абсолютных и относительных разниц). Проводится также факторный анализ чистой прибыли. При этом в качестве факторов рассматриваются: выручка от продажи товаров, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, коммерческие расходы, управленческие расходы, операционные доходы, операционные расходы, прочие доходы и расходы, налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи.

В четвертой главе разрабатываются мероприятия по увеличению прибыли за счет совершенствования структуры проданной продукции, себестоимости продукции, уровня цен на нее, операционных и прочих доходов и расходов, других факторов.

## **ТЕМА 23. Анализ рентабельности и деловой активности коммерческой организации**

### **Примерный план**

#### **Введение**

1. Теоретические основы оценки деловой активности организации
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ деловой активности и эффективности деятельности организации
  - 3.1. Анализ показателей оборачиваемости активов.
  - 3.2. Анализ показателей рентабельности производства.
  - 3.3. Определение запаса финансовой устойчивости организации.

4. Рекомендации по повышению рентабельности и деловой активности организации..

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### Методические указания

В первой главе необходимо привести обзор экономической литературы по вопросам оценки и анализа экономической эффективности деятельности коммерческих организаций. Обосновать необходимость использования в анализе наряду с абсолютными, относительных показателей. Рассмотреть систему показателей рентабельности и деловой активности.

В третьей главе рассчитывают и оценивают изменение показателей деловой активности и рентабельности организации. Для расчета и анализа рекомендуется форма таблицы 28.

Таблица 28 - Показатели деловой активности

Показатели	200	200	200
Балансовая прибыль			
Выручка от продаж			
Авансированный капитал (активы предприятия)*			
Коэффициент общей оборачиваемости капитала			
Коэффициент оборачиваемости мобильных средств			
Коэффициент отдачи нематериальных средств			
Коэффициент фондоотдачи			
Коэффициент оборачиваемости собственного капитала			

\*Для расчета используют среднюю величину активов на начало и на конец анализируемого периода, которую определяют по формуле средней арифметической простой.

Следует иметь в виду, что в общем виде признаком деловой активности является следующее соотношение основных показателей:

$$T_{нб} > T_{вр} > T_{ак} > 100\%$$

где  $T_{нб}$ ,  $T_{вр}$ ,  $T_{ак}$  – соответственно темпы изменения балансовой прибыли, выручки от продаж продукции (работ, услуг), авансированного капитала (активов предприятия). Это означает, что экономический потенциал предприятия увеличивается. Объем выручки от продаж растет опережающими темпами, что свидетельствует об эффективном использовании ресурсов предприятия. Если прибыль растет еще более высокими темпами, то это указывает на относительное снижение издержек производства и обращения.

Возможны отклонения от приведенной зависимости, которые не всегда следует рассматривать как негативные. Например, если предприятие вкладывает финансовые ресурсы в освоение новых видов продукции, находится в стадии реконструкции или модернизации производства, то возможно временное уменьшение выручки от продаж и прибыли.

В четвертой главе должны быть предложены конкретные мероприятия, по повышению рентабельности и деловой активности организации: увеличение объема продаж, оптимизация структуры продаж; оптимизация величины и структуры применяемых ресурсов.

## **ТЕМА 24. Анализ маржинального дохода и управление предпринимательской деятельностью**

### **Примерный план**

#### **Введение**

1. Теоретические основы маржинального анализа.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ маржинального дохода.

3.1. Расчет и анализ критического объема производства и продаж товаров.

3.2. Эффект производственного рычага.

3.3. Анализ взаимосвязи объемов производства, издержек и прибыли.

4. Обоснование оптимального объема продаж.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе следует рассмотреть теоретические основы маржинального дохода, показать взаимосвязь постоянных, переменных затрат, объема продаж и прибыли.

В третьей главе необходимо оценить прибыльность производственно-торговой деятельности организации, рассчитать точку безубыточности, запас финансовой прочности, эффект производственного рычага, определить количественное выражение взаимосвязи объемов производств, постоянных, переменных затрат и прибыли.

В четвертой главе разработать наиболее выгодную для организации ассортиментную политику, обосновать соотношение затрат, объема продаж и прибыли, обеспечивающее оптимальное соотношение между производственными, социальными выплатами и величиной налоговых платежей.

### **ТЕМА 25. Анализ и оценка финансового состояния организации**

#### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы анализа финансового состояния организации.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Анализ финансового состояния организации.
  - . Анализ ликвидности и платежеспособности.
  - . Анализ финансовой независимости.
  - . Анализ чистых активов.

4. Основные направления улучшения финансового состояния организации.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе раскрыть понятия платежеспособности, ликвидности и финансовой независимости и устойчивости. Рассмотреть существующие методики анализа финансового состояния коммерческих организаций.

В третьей главе необходимо оценить состояние расчетов анализируемой организации с кредиторами, банками, выявить наличие просроченной кредиторской задолженности и не погашенных в срок долго- и краткосрочных кредитов и займов. Рассмотреть соотношение обязательств, которые могут быть исполнены только в денежной форме и не денежных форм расчетов за проданную продукцию (взаимозачеты, товарообменные операции). Сгруппировать активы по степени их ликвидности, рассчитать коэффициенты ликвидности, поэтапно сопоставляя отдельные группы ликвидных активов с краткосрочными обязательствами. Сравнить рассчитанные коэффициенты ликвидности с нормативными значениями и сделать выводы о платежеспособности организации. Затем перейти к анализу финансовой независимости. Рассчитать и оценить коэффициенты финансовой независимости, в том числе в части формирования оборотных активов и запасов организации. Определить тип финансовой устойчивости организации. Рассчитать величину чистых активов и их изменение в динамике.

В четвертой главе дать обоснованные рекомендации по улучшению финансового состояния организации за счет совершенствования структуры активов, сокращения кредиторской задолженности, своевременного погашения кредитов и займов, оптимизации соотношения собственных и заемных средств.

## **ТЕМА 26. Анализ финансовой устойчивости**

### **Примерный план**

Введение

1. Значение анализа финансовой устойчивости в оценке финансового состояния организации.
  2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
  3. Анализ финансовой устойчивости организации.
    - 3.1. Анализ соотношения собственных и заемных средств.
    - 3.2. Анализ зависимости финансовой устойчивости от нераспределенной прибыли.
    - 3.3. Анализ эффективности привлечения заемного капитала
  4. Основные направления повышения финансовой устойчивости организации.
- Выводы и предложения.
- Список использованной литературы.

### **Методические указания**

При выполнении первой главы необходимо исходить из того, что финансовая устойчивость – это такое состояние финансовых ресурсов, их распределения и использования, которое обеспечивает развитие предприятия на основе роста прибыли и капитала при сохранении платежеспособности и кредитоспособности в условиях разумного (допустимого) экономического риска. Студент должен показать понимание экономической сущности финансовой устойчивости организации, которая заключается в обеспеченности ее запасов и затрат источниками средств их формирования. Необходимо охарактеризовать существующие типы финансовой устойчивости:

*Абсолютная устойчивость* – крайне редкое для предприятий АПК положение, которое выражается соотношением:  $Z \leq O_{\text{соб}} + K$

*Нормальная устойчивость*, гарантирующая платежеспособность, соответствует условию:  $Z = O_{\text{соб}} + K$

*Неустойчивое финансовое состояние*, характеризующееся нарушением платежеспособности, при котором сохраняется возможность восстановления равновесия за счет пополнения источников собственных средств и увеличения  $O_{\text{соб}}$ :  $Z = O_{\text{соб}} + K + I_{\text{осл}}$

Финансовая неустойчивость считается нормальной (допустимой), если величина  $I_{\text{осл}}$  в виде краткосрочных кредитов и других заемных средств не превышает суммарной стоимости сырья, материалов и готовой продукции, т. е. выполняются условия:

$$\begin{aligned} Z_c + Z_{\text{гп}} &\geq K_z \\ Z_{\text{нп}} + Z_{\text{нб}} &\leq C_d \end{aligned}$$

Кризисное финансовое состояние, при котором предприятие находится на грани банкротства, так как денежные средства, краткосрочные ценные бумаги и дебиторская задолженность не покрывают его кредиторской задолженности и просроченных ссуд:  $Z > O_{\text{соб}} + K$ , где:

$Z$  – запасы (стр. 210 актива баланса);

$O_{\text{соб}}$  - собственные оборотные средства;

$K$  – кредиты банка под товарно-материальные ценности (с учетом кредитов под отгруженные товары и части кредиторской задолженности, зачтенной банком при кредитовании);

$I_{\text{осл}}$  источники, ослабляющие финансовую напряженность;

$Z_c$  - сырье, материалы и другие аналогичные ценности;

$Z_{\text{гп}}$  - запасы готовой продукции;

$K_z$  - краткосрочные кредиты и займы для формирования запасов;  $Z_{\text{нп}}$  - незавершенное производство;

$Z_{\text{нб}}$  -расходы будущих периодов;

$C_d$  – собственные и долгосрочные заемные источники формирования запасов и затрат (собственные оборотные средства плюс стр. 590 баланса).

Как видно из приведенных данных тип финансовой устойчивости определяется обеспеченностью запасами и источниками их формирования.

В третьей главе необходимо изучить изменение соотношения собственных и заемных средств. Определить излишек или недостаток средств для формирования запасов и затрат. Для расчетов и анализа рекомендуется форма таблицы 29.

Таблица 29 - Оценка финансовой устойчивости предприятия, тыс. руб.

Показатели	Номер строки	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
Источники формирования собственных оборотных средств (стр.490 баланса)	01			
Внеоборотные активы (стр. 190 баланса)	02			
Средства, приравненные к собственным средствам (стр. 630+640+650-216 баланса)	03			
Наличие собственных оборотных средств (стр. 01-стр.02- стр.03)	04			
Долгосрочные пассивы (стр. 590 баланса)	05			
Наличие собственных и долгосрочных заемных источников формирования средств (стр.04+стр.05)	06			
Краткосрочные заемные средства (стр.690 баланса)	07			
Величина источников формирования запасов (стр.06+стр. 07)	08			
Общая величина запасов по бухгалтерскому балансу (стр.210)	09			
Излишек (+), недостаток (-) собственных оборотных средств (стр.04-стр.09)	10			
Излишек (+), недостаток (-)	11			



собственных и долгосрочных заемных источников формирования запасов (стр.06-стр.09)				
Излишек (+), недостаток (-) общей величины основных источников формирования запасов (стр.08-стр.09)	12			
Тип финансовой ситуации согласно классификации				

Необходимо изучить соотношение собственных и заемных средств. Рассчитать и проанализировать коэффициенты финансовой устойчивости организации (таблица 30).

Таблица 30 - Анализ коэффициентов финансовой устойчивости предприятия

Показатели	Граничные значения коэффициентов	На начало года	На конец года	Изменение за год (+,-)
Коэффициент автономии $K_a$	$K_a \geq 0,5$			
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств $K_{zc}$	$K_{zc} \leq 1,0$			
Коэффициент маневренности $K_m$	$K_m \geq 0,5$			
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами $K_{oc}$	$K_{oc} \geq 0,3$			
Коэффициент реальных активов в имуществе предприятия $K_{pa}$	$K_{pa} \geq 0,5$			

Оценивая изменение коэффициентов следует иметь в виду, что увеличение коэффициента соотношения заемных и собственных средств свидетельствует об усилении зависимости предприятия от привлечения заемных средств и снижении его финансовой устойчивости. Если этот коэффициент превышает единицу, то считают, что финансовая автономность и устойчивость предприятия достигают критической точки. Коэффициент соотношения заемных и собственных средств зависит от вида деятельности предприятия и скорости оборота оборотных средств. При высоких показателях оборачиваемости критическое значение коэффициента может несколько превышать единицу без существенных последствий для финансовой автономности предприятия. Уменьшение коэффициента маневренности собственного капитала свидетельствует о вложении собственных средств в трудноликвидные активы и формировании оборотных средств за счет заемных. Прирост коэффициента маневренности улучшает финансовую устойчивость предприятия в последующий период. Оптимальным значением коэффициента принято считать 0,5 и выше. Предельное значение коэффициента обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами должно быть не ниже 0,3, а при соотношении  $K_{oc} \leq 0,1$  структура баланса признается неудовлетворительной. Повышение коэффициента реальных активов в имуществе предприятия характеризует рост производственного потенциала. Для предприятий АПК его значение должно быть не менее 0,3. Значительное снижение величины рассматриваемого коэффициента может свидетельствовать о потере производственной мощности или переориентации с производственной деятельности, например, на посредническую. В то же время следует иметь в виду, что для рассмотренных коэффициентов нет единых нормативов, их значения зависят от многих факторов: отраслевой принадлежности, принципов кредитования, сложившейся структуры источников средств, оборачиваемости оборотных средств и др. Поэтому оценка динамики

коэффициентов может исследоваться по группе родственных предприятий или во временном аспекте.

В четвертой главе необходимо обосновать соотношение собственных и заемных средств, структуру заемных средств, обеспечивающие повышение финансовой устойчивости организации.

## **ТЕМА 27. Финансовый анализ организации, имеющей признаки несостоятельности (банкротства)**

### **Примерный план**

Введение.

1. Нормативно-правовое регулирование несостоятельности (банкротства) в Российской Федерации.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика объекта исследования.
3. Анализ финансового состояния организации.
  - 3.1 Анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости.
  - 3.2 Анализ состояния расчетов с поставщиками, покупателями и другими партнерами.
4. Техничко-экономическое обоснование мероприятий по финансовому оздоровлению организации.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо рассмотреть законодательную базу регулирования несостоятельности (банкротства) в РФ, порядок определения признаков фиктивного или преднамеренного банкротства.

В третьей главе проводят анализ ликвидности, платежеспособности и финансовой устойчивости с целью выявления признаков банкротства. Сопоставляют величину финансовых коэффициентов с рекомендуемыми

значениями. Проводят оценку структуры баланса, обращая внимание на изменение доли труднореализуемых активов (сомнительной дебиторской задолженности; запасов с длительными сроками хранения; готовой продукции, не пользующейся спросом покупателей). Выявляют наличие просроченной кредиторской задолженности, и изменение ее доли в составе краткосрочных обязательств. Рассматривают изменение сумм непогашенной дебиторской задолженности (с истекшими сроками давности), относимой на убытки. Обращают внимание на источники формирования долгосрочных активов и наличие убытков.

В четвертой главе должны быть даны конкретные рекомендации, направленные на устранение признаков финансовой несостоятельности; восстановление платежеспособности в установленные законодательством сроки; обеспечение финансовой устойчивости, обеспечение требуемого уровня рентабельности активов и собственного капитала.

## **ТЕМА 28. Анализ инвестиционной деятельности организации**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы инвестиционного анализа.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ объемов и эффективности инвестиционной деятельности.
  - 3.1. Анализ выполнения плана и объемов инвестиционной деятельности.
  - 3.2. Анализ эффективности инвестиционной деятельности.
4. Резервы повышения эффективности инвестиционной деятельности.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо раскрыть понятие инвестиций, дать обзор экономической литературы по проблемам анализа эффективности инвестиционной деятельности.

В третьей главе необходимо оценить степень выполнения плана инвестиционной деятельности в целом по организации и по каждому объекту строительно-монтажных работ, установить причины произошедших отклонений и их влияние на эффективность инвестиций.

Рассмотреть динамику объемов инвестиций с учетом индекса цен; основные направления инвестиционной деятельности. Изучить объем незавершенного строительства; выполнение плана и динамику приобретения основных средств в целом по организации и по номенклатуре; провести ретроспективную оценку эффективности инвестиций. Сравнить запланированные показатели эффективности инвестиций с фактическими.

В четвертой главе дать конкретные рекомендации по повышению эффективности инвестиционной деятельности за счет сокращения сроков строительства, уменьшения объемов незавершенного строительства, удешевления вводимых объектов и правильной их эксплуатации (полного использования проектных мощностей, недопущения простоев техники, оборудования и т. д.).

## **ТЕМА 29. Анализ эффективности финансовых вложений**

### **Примерный план**

Введение

1. Теоретические основы финансового инвестирования.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Анализ эффективности финансовых вложений.
4. Направления повышения эффективности финансовых вложений.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе необходимо рассмотреть формы и сущность финансового инвестирования, провести обзор литературы по вопросам оценки эффективности финансовых вложений.

В третьей главе следует изучить объем и структуру инвестирования в финансовые активы, определить темпы роста финансовых вложений, оценить доходность финансовых вложений в целом и отдельных финансовых инструментов. Определяют средний уровень доходности финансовых вложений и факторы, повлиявшие на его изменение (уровень доходности каждого вида вложений, структуру финансовых вложений). При этом учитывают, что вложение средств в уставные капиталы других предприятий может осуществляться не только с целью получения прибыли, но и расширения сферы влияния на другие объекты хозяйствования, расширения доли рынка.

В четвертой главе необходимо дать конкретные рекомендации, направленные на повышение доходности финансовых вложений. Они должны основываться на учете следующих факторов: изменение курса валют и уровня процентных ставок на рынке ссудных капиталов; ликвидность ценных бумаг; уровень налогообложения прибыли; размер транзакционных издержек, связанных с процедурой купли-продажи ценных бумаг и других.

### **ТЕМА 30. Комплексная оценка хозяйственной деятельности коммерческой организации**

#### **Примерный план**

Введение

1. Методика комплексной оценки хозяйственной деятельности предприятия.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика организации.
3. Комплексная оценка деятельности организации.
4. Рекомендации по повышению комплексной оценки деятельности организации.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе следует привести обзор литературы по вопросам комплексной оценки хозяйственной деятельности. Раскрыть необходимость ее проведения для обобщающего суждения о состоянии экономики организации, показать роль и значение расчета одного показателя, синтезирующего все стороны деятельности объекта исследования, полученного на основе обработки системы частных показателей. Рассмотреть методы комплексной оценки, указать их достоинства и недостатки.

В третьей главе необходимо осуществить обоснованный отбор показателей, характеризующих деятельность организации, разработать систему весов для их комплексной оценки, составить матрицу показателей и осуществить оценку деятельности в динамике за ряд лет и по сравнению с передовым предприятием отрасли. Комплексная оценка должна быть произведена разными способами.

В четвертой главе должны быть даны обоснованные конкретные рекомендации, направленные на повышение комплексной оценки хозяйственной деятельности организации.

### **ТЕМА 31. Рейтинговая оценка деятельности внутрихозяйственных подразделений**

#### **Примерный план**

Введение

1. Методика рейтинговой оценки хозяйственной деятельности.
2. Краткая организационно-экономическая характеристика внутрихозяйственных подразделений.
3. Рейтинговая оценка деятельности внутрихозяйственных подразделений.
4. Рекомендации по повышению рейтинговой оценки деятельности отстающих внутрихозяйственных подразделений.

Выводы и предложения.

Список использованной литературы.

### **Методические указания**

В первой главе следует привести обзор литературы по вопросам рейтинговой оценки хозяйственной деятельности. Раскрыть необходимость ее проведения для обобщающего суждения о состоянии каждого внутрихозяйственного подразделения, их сравнительного анализа. Показать, что расчет многих показателей, характеризующихся различными и разнонаправленными темпами роста, затрудняет однозначную рейтинговую оценку деятельности внутрихозяйственных подразделений. Указать, что обобщающий показатель деятельности может быть получен на основе обработки системы частных показателей. Рассмотреть методы рейтинговой оценки, указать их достоинства и недостатки.

В третьей главе необходимо осуществить обоснованный отбор показателей, характеризующих деятельность внутрихозяйственных подразделений, разработать систему весов для их рейтинговой оценки, составить матрицу показателей и осуществить оценку деятельности внутрихозяйственных подразделений в сравнении друг с другом, выявить лучшее производственное подразделение. Рейтинговая оценка может быть произведена разными способами (методом суммы мест, суммы баллов, методом расстояний и другими).

В четвертой главе должны быть даны обоснованные конкретные рекомендации, направленные на повышение рейтинга отстающих внутрихозяйственных подразделений.



## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

## Приложение 1

### Пример оформления таблиц

Таблица 1 - Состав и структура капитала и обязательств организации

Виды капитала и обязательств	20..		20..		20..		20.. в % к 20..
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
1	2	3	4	5	6	7	8
Капитал и резервы, всего в т.ч.	1090,9	57,2	997,0	49,8	1106,0	51,2	101,4
уставный капитал	28,4	1,5	28,0	1,3	405,0	19,2	в 14,3 раза
добавочный капитал	409,0	21,4	409,0	18,6	409,0	18,9	100,0
резервный капитал	24,0	1,3	24,0	1,1	24,0	1,1	100,0
нераспределенная прибыль прошлых лет	562	29,5	471,0	21,4	526,0	25,0	93,6
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	67,1	3,5	65,0	3,0	(258,0)	(12,3)	-
Краткосрочные кредиты и займы	636,0	33,3	747,7	34,0	838,0	38,8	131,9
Кредиторская задолженность из нее	181,4	9,5	456,3	20,7	216,0	10,0	119,8
расчеты поставщиками	65,4	3,4	141,1	6,4	142,1	6,7	в 2,2 раза
Всего	1908,3	100,0	2201,0	100,0	2160,0	100,0	113,2

## Приложение 2

### Образец оформления рисунков

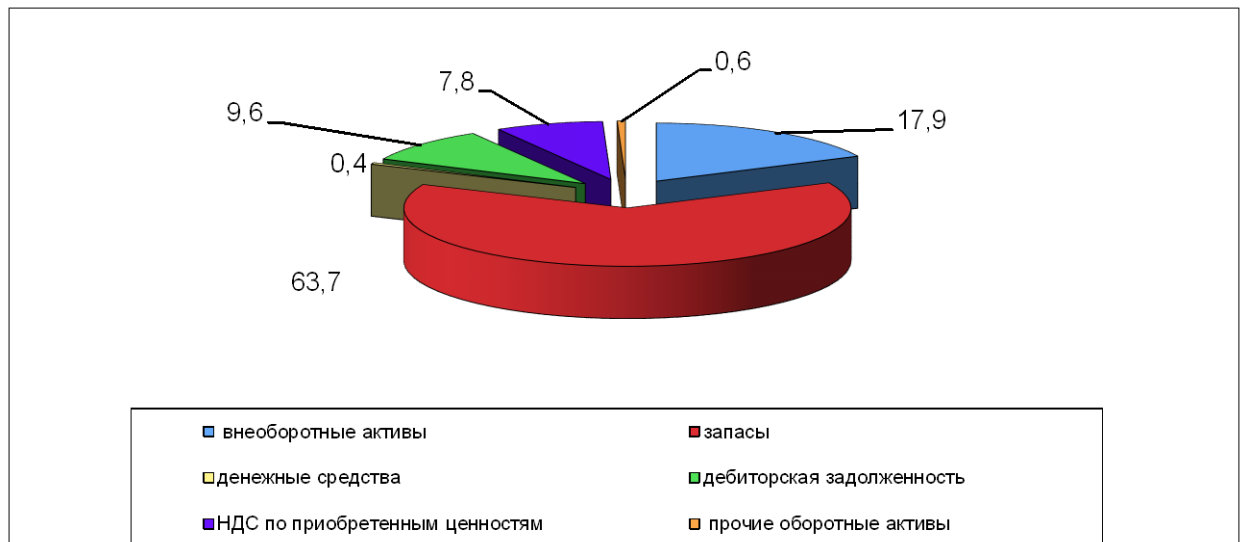


Рисунок 1 – Структура активов ООО «Меценат» в 20.. гг.

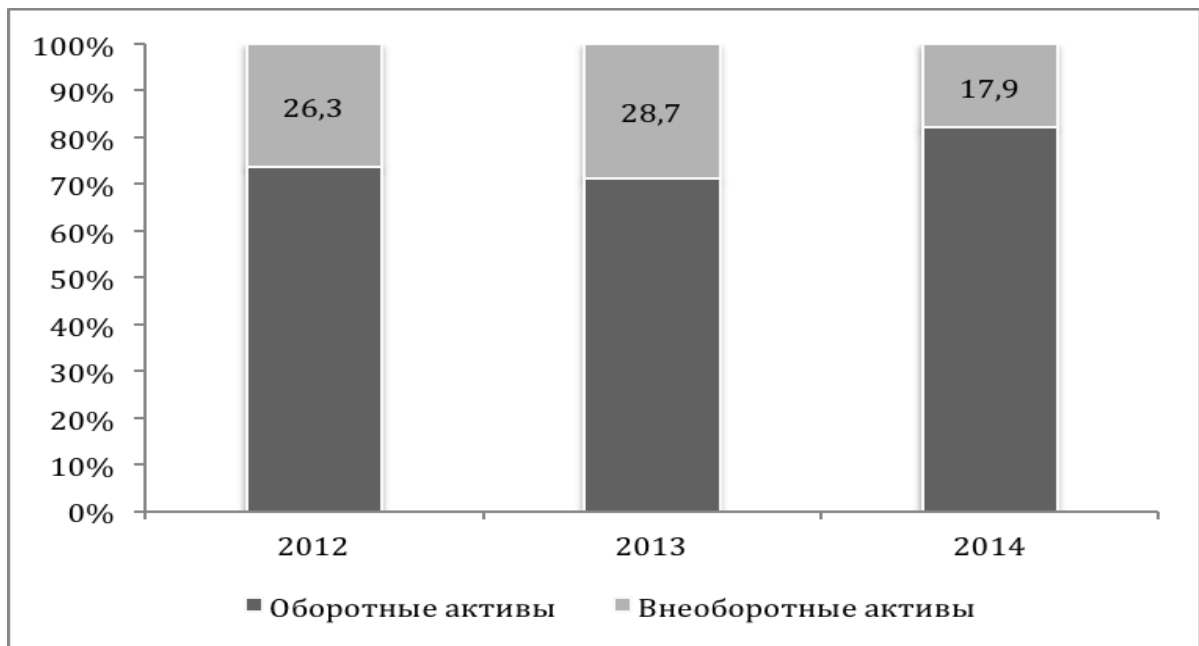


Рисунок 2 – Структура имущества ООО «Меценат»

## Приложение 3

## Образец оформления рисунка

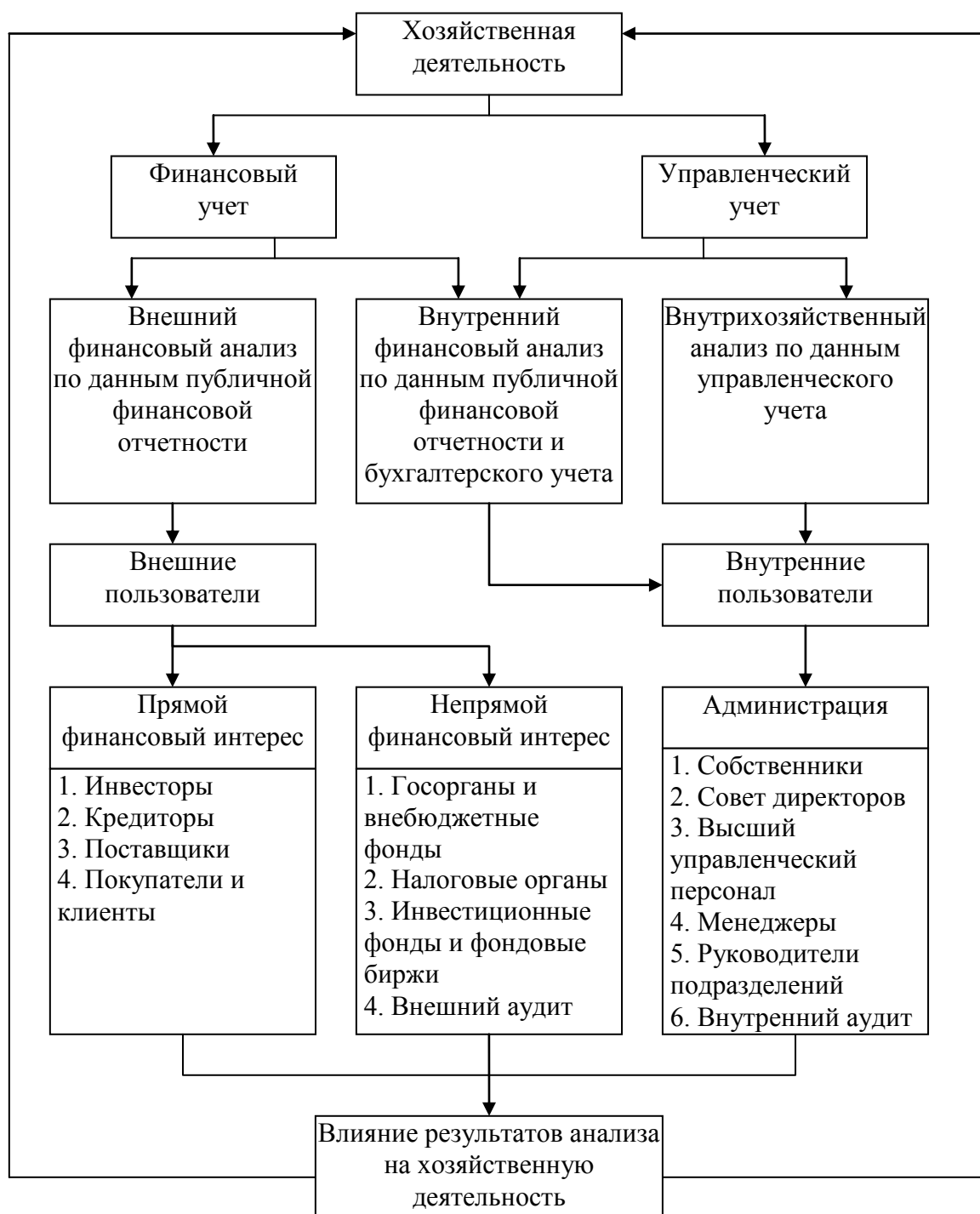


Рисунок 3 – Пользователи экономического анализа хозяйственной деятельности

**Приложение 4****Образец оформления списка литературы****ОФИЦИАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ****Требования к оформлению списка использованной литературы.**

Список использованной литературы оформляется в соответствии с образцом оформления библиографического списка по ГОСТу 7.1-2003.

**Официальные материалы:**

1. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст // Собрание законодательства РФ. – 2009. – №4. – Ст.445.
2. Российская Федерация. Законы. Гражданский кодекс РФ: офиц. Текст. – М.: Омега-Л, 2009. – 476 с.
3. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II : офиц. текст. – СПб.: Проспект, 2009. – 752 с.
4. Российская Федерация. Министерство финансов. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации: утв. приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. №34н (в ред. приказа Минфина РФ от 26.03.2007 г. №26н) / [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/poisk/27.04.2009/>
5. Ставропольский край. Правительство. О реструктуризации задолженности юридических лиц по обязательным платежам в бюджет Ставропольского края: постановление Правительства Стврорп. края от 1 авг. 2001 г. № 156-П // Ставроп. правда. – 2001. – 11 авг. – С. 3.

**Книги**

1. Богатая, И.Н. Бухгалтерский учет. Серия «Высшее образование». 3-е изд., перераб. и доп. / И.Н. Богатая, Н.Н. Хахонова. – Ростов н/Д: «Феникс», 2004. – 800 с.
2. Бухгалтерский учет в коммерческих организациях: учеб. пособие / под ред. проф. В.И. Трухачева; Ставропольский государственный аграрный университет. – М.: Финансы и статистика; Ставрополь: АГРУС, 2008. – 656 с.
3. Пипко, В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции животноводства: учебно-практическое пособие / В.А. Пипко. – Ставрополь: АГРУС, 2005. – 176 с.
4. Пипко, В.А. Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства: учебно-практич. пособие / В.А. Пипко. – Ставрополь: Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2005. – 192 с.

**Главы из книг**

1. Классификация и учет производственных затрат в растениеводстве // Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства /

В.А. Пипко // Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства: учебно-практич. пособие - Ставрополь: Изд-во АГРУС, 2005. – С. 7 - 37.

Или

2. Пипко, В.А. Классификация и учет производственных затрат в растениеводстве / В.А. Пипко // Учет производства и исчисление себестоимости продукции растениеводства: учебно-практич. пособие - Ставрополь: Изд-во СтГАУ «АГРУС», 2005. –С. 7 - 37

### **Статьи из сборников**

1. Костюкова, Е.И. Место стратегического управленческого учета в учетной системе организаций / Е.И. Костюкова // Экономика регионов России: состояние и перспективы развития: сб. науч. тр. по материалам 73 научно-практической конференции / Ставрополь, СтГАУ: АГРУС. - 2009 – С. 193-196

2. Манжосова, И.Б. Управленческий анализ затрат на производство продукции / И.Б. Манжосова // Актуальные проблемы развития современной экономики: теория, методология, практика: сб. науч. тр. по материалам международной научно-практической конференции / Ставрополь, СГАУ: АГРУС. - 2009. – С. 129-133

### **Статьи из журналов**

С 1 автором

1. Костюкова, Е.И. Механизм регулирования процесса воспроизводства материально-технических ресурсов / Е.И. Костюкова // Экономический анализ: теория и практика. – 2008. – № 18. –С.43-54.

С 2-мя авторами

1. Костюкова, Е.И. Методика исчисления себестоимости озимых зерновых культур / Е.И. Костюкова, А.Н. Бобрышев // Бухгалтерский учет в сельском хозяйств. – 2010. - №2 - С. 33-37

С 3-мя авторами

1. Бобрышев, А.Н. Совершенствование методических подходов к анализу финансового состояния сельскохозяйственных организаций / А.Н. Бобрышев, Е.И. Костюкова, О.В. Ельчанинова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. – 2009. – № 11. – С. 65–71.

2.

С 4-мя и более авторами

1. Экономический механизм повышения доступа сельскохозяйственных организаций к льготным инвестиционным кредитам / А.Я. Кибиров, А.В. Нечаев А.В., Е.И. Костюкова, К.И. Костюков // АПК: Экономика и управление. – 2008. – № 10 – С. 49-55

или

2. Экономический механизм повышения доступа сельскохозяйственных организаций к льготным инвестиционным кредитам / А.Я. Кибиров [и др.] // АПК: Экономика и управление. – 2008. – № 10 – С. 49-55

#### **Фрагмент статьи из журнала, не имеющий заглавия**

1. [Производство основных видов продукции животноводства : [таблица] // Экономика сел. хоз-ва России. – 2009. – № 1. – С. 17.

#### **Статьи из газет**

1. Ветрова, М.Н. Формирование и развитие агротуризма в России / М.Н. Ветрова // Ставропольский бизнес. – 2009. – 17 июня.

#### **Библиографическое описание электронных ресурсов**

В аналитическое библиографическое описание web-документов рекомендуется включать следующие элементы:

заголовок;

основное заглавие;

: сведения, относящиеся к заглавию;

// сведения об электронном ресурсе, в котором помещена составная часть (профессиональный или персональный сайт, периодическое электронное издание и т.д.);

дата публикации в Интернет;

электронный адрес документа;

(дата обращения к документу).

При необходимости и возможности можно также включать любые дополнительные сведения о документе, такие, как сведения об ответственности как в составной части документа, так и в сведениях об электронном ресурсе, любые примечания и т.д.

#### **Примеры описания:**

1. Петербургские чтения: [Библиогр. база данных] // Российская национальная библиотека: [Офиц. сайт]. 2001. <http://www.nlr.ru/poisk> (28.07.2009).
2. Российская Федерация. Законы. О государственных и муниципальных предприятиях: федер. закон Рос. Федерации от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ // Гарант. <http://garantsoft.ru/poisk> (31.05.2009).
3. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в ФЗ «Об акционерных обществах»: федер. закон Рос. Федерации от 24 февраля 2004 г. № 5-ФЗ // Консультант Плюс. <http://www.consultant.ru/poisk> (29.04.2009).

## Заявка \*

## организации на выполнение курсовой работы

Заведующему кафедрой Экономического  
анализа и аудита

---

Ставропольского государственного  
аграрного университета

---

*(ученая степень, звание, должность,*

---

*Ф.И.О. заведующего кафедрой)*

Администрация организации \_\_\_\_\_  
*(наименование организации)*

просит поручить студенту(ке) \_\_\_\_\_  
*(Ф.И.О. студента(ки))*

---

разработать курсовую работу на тему: \_\_\_\_\_

---

*(наименование темы курсовой работы)*

---

*(обоснование заявки на выполнение темы курсовой работы)*

---

Руководитель организации

(или специалист по экономическим вопросам)

(И.О.Фамилия)

*Печать*

*(подписи)*

Дата

---



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

УЧЕТНО-ФИНАНСОВЫЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И АУДИТ  
Специальность 38.03.01 – «Экономика» профиль «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

**ИВАНОВА ОЛЬГА СЕРГЕВНА**

**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ  
ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

**КУРСОВАЯ РАБОТА**

Выполнил: студент  
ФИО, курс, группа

Руководитель:

### Справочная информация

#### 1. Расчет относительной экономии условно-постоянных расходов:

$$\mathcal{E}_{yn} = \Delta ТП \times C_{mn0} \times Y_0 / 100 \times 100,$$

где  $\Delta ТП$  – темп прироста объема продукции по плану или фактически в сравнении с предыдущим периодом, %;

$C$  – себестоимость общего объема произведенной продукции в предыдущем году, руб.;

$Y_0$  – удельный вес условно-постоянных расходов в себестоимости произведенной продукции в предыдущем году, %.

**2. Относительное изменение амортизационных отчислений ( $\mathcal{E}_a$ ) и соответственно относительное изменение себестоимости продукции в связи с ростом или сокращением объема выпущенной продукции рассчитывается по формуле:**

$$\mathcal{E}_a = ((C_{Ao} / ТП_0) - (C_{A1} / ТП_1)) \times ТП_1 \pm \mathcal{E}_{Асmp} \pm \mathcal{E}_{Аyn} \pm \mathcal{E}_{Аmy} \pm \mathcal{E}_{A0},$$

где  $\mathcal{E}_a$  – относительная экономия амортизации на реновацию за счет структурных сдвигов в ассортименте продукции, руб.;

$\mathcal{E}_{Аyn}$  – экономия за счет относительного уменьшения затрат на амортизацию, включаемых в условно-постоянные расходы, руб.;

$\mathcal{E}_{Ату}$  – относительная экономия себестоимости за счет действия технических факторов, руб.;

$\mathcal{E}_{A0}$  – относительная экономия амортизационных отчислений за счет организационных факторов, руб.;

$C_{Ao}, C_{A1}$  – общая сумма амортизационных отчислений в предыдущем и отчетном годах за вычетом доли, относящейся к условно-постоянным расходам, руб., т.е. только по той части, стоимость которой изменяется прямо пропорционально изменению объема производства;

$ТП_0, ТП_1$  – общий объем продукции в предыдущем и отчетном годах в сопоставимых ценах, руб.

#### 3. Расчет относительной экономии затрат на оплату труда:

$$\mathcal{E}_3 = ВП_1 / ВП_0 \times Z_0 - Z_1,$$

где  $\mathcal{E}_3$  – относительная экономия затрат на оплату труда;

$Z_0, Z_1$  – общая абсолютная сумма расходов на оплату труда в отчетном и базисном годах;

$ВП_1, ВП_0$  – объем выпущенной продукции в действующих ценах в отчетном и предыдущем периодах, руб.

**4. Затраты на оплату труда на 1 руб. продукции и процент снижения зарплатоемкости продукции рассчитываются по формуле**

$$\mathcal{E}_3(\%) = ((Z_1 / ВП_1) : (Z_0 / ВП_0) - 1),$$

где  $\mathcal{E}_3(\%)$  – процент снижения зарплатоемкости продукции;

$(Z_1 / ВП_1) : (Z_0 / ВП_0)$  – затраты на оплату труда на 1 руб. продукции в отчетном и базисном периодах, руб.;

**5. Прирост прибыли за счет относительной экономии и прироста абсолютной суммы затрат на оплату труда ( $\Delta П_3$ ), рассчитывается по формуле**

$$\Delta П_3 = \Delta П_{3И} + \Delta П_{3Э} = Э_3 \times K_{ЭП} + \Delta Z \times (K_{ЭП} - 1),$$

где  $\Delta П_3 = Э_3 \times K_{ЭП}$  - прирост прибыли за счет относительной экономии затрат на оплату труда, руб.;

$\Delta П_{3И} = \Delta Z \times (K_{ЭП} - 1)$  – прирост прибыли за счет увеличения абсолютной суммы затрат на оплату труда, руб.;

$\Delta Z$  – прирост абсолютной суммы затрат на оплату труда, руб.;

$K_{ЭП}$  – коэффициент эффективности производства продукции в базисном периоде (рентабельность продукции) рассчитывается как отношение стоимости выпущенной продукции в базисном периоде ( $ВП_0$ ) к ее себестоимости ( $C_0$ ) по формуле:  $K_{ЭП} = ВП_0 / C_0$

## **6. Показатели движения рабочей силы:**

6.1 Коэффициент оборота по приему работников. Данный показатель дает представление о проценте вновь принятых работников к среднему количеству работающих и рассчитывается по формуле:

$$K_{нр} = П / Ч,$$

где  $K_{нр}$  – коэффициент оборота по приему рабочих;

$П$  – количество принятого персонала на работу, чел.;

$Ч$  – среднесписочная численность персонала, чел.

6.2 Коэффициент выбытия кадров. Свидетельствует о проценте выбытия: работников и рассчитывается по формуле:

$$K_{в} = У / Ч,$$

где  $K_{в}$  – коэффициент оборота по выбытию;

$У$  – количество уволившихся работников, чел.;

$Ч$  – среднесписочная численность персонала, чел.

6.3 Коэффициент текучести кадров. Призван определить, насколько нестабильное положение на предприятии в кадровом вопросе. Рассчитывается по формуле:

$$K_{тк} = У' / Ч,$$

где  $K_{тк}$  – коэффициент текучести кадров;

$У'$  – количество работников уволившихся по собственному желанию и уволенных за нарушение трудовой дисциплины, чел;  $Ч$  – среднесписочная численность персонала, чел.

6.4 Коэффициент постоянства состава персонала организации. Показатель свидетельствует о стабильности трудовых ресурсов организации и рассчитывается по формуле:

$$K_{пс} = Р / Ч,$$

$K_{пс}$  – коэффициент постоянства состава персонала организации;

$P$  – количество работников проработавших полный год, чел;  $Ч$  – среднесписочная численность персонала, чел.

## **7. Показатели обеспеченности основными средствами производства и эффективности их использования.**

7.1 Коэффициент обновления (%). Свидетельствует о проценте обновления основных средств в течение определенного периода времени и рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = Пн / Нк \times 100,$$

где  $K_{об}$  – коэффициент обновления,

$Пн$  – поступление за период,

$Нк$  – наличие на конец периода.

7.2 коэффициент выбытия (%). Показатель противоположный коэффициенту обновления, указывает на процент выбытия основных средств в общей их стоимости.

$$K_{выб} = Вп / Нн \times 100,$$

где  $K_{выб}$  – коэффициент выбытия,

$Вп$  – выбытие за период,

$Нн$  – наличие на начало года.

7.3 Коэффициент изношенности (%). Данный показатель дает оценку изношенности основных фондов

$$K_{изн} = A / H \times 100,$$

где  $K_{изн}$  – коэффициент изношенности;

$A$  – сумма амортизации на начало и на конец года соответственно,

$H$  – наличие на начало и на конец года соответственно.

## **8. Обеспеченность организации основными средствами.**

8.1 фондообеспеченность (тыс. руб.). Показывает сколько основных средств приходится на 100 га сельхозугодий

$$\Phi_{об} = ОПС / S \times 100,$$

где  $\Phi_{об}$  – фондообеспеченность, тыс. руб.;

$ОПС$  – среднегодовая стоимость основных производственных средств, тыс. руб.;

$S$  – площадь сельхозугодий, га.

8.2 энергообеспеченность (кВт). Указывает на то, сколько энергоресурсов приходится на 100 га сельхозугодий  $\mathcal{E}О = \mathcal{E}м / Пл \times 100$ ,

где  $\mathcal{E}О$  – энергообеспеченность, тыс. кВт;  $\mathcal{E}м$  – энергетическая мощность предприятия, тыс. кВт.ч;  $Пл$  – площадь сельхозугодий, га.

8.3 фондовооруженность (тыс. руб.) Дает информацию об обеспеченности основными фондами на 1 работающего

$$ФВ = ОПС / ЧР,$$

где  $ФВ$  – фондовооруженность, тыс. руб.;  $ЧР$  – среднегодовая численность работников, чел.

8.4 энерговооруженность (кВт) Говорит об обеспеченности энергоресурсами на 1 работающего  $\mathcal{E}В = \mathcal{E}м / ЧР$ ,

где ЭВ – энерговооруженность, кВт; Эм – энергетическая мощность предприятия, кВт; ЧР – среднегодовая численность работников, чел.

**9. Валовой сбор сельскохозяйственной продукции с целью выявления влияния гибели посевов может быть представлен:**

$$BC = (ПП - ПГ) \times У,$$

где BC – валовой сбор сельскохозяйственной продукции, ц;

ПП – посевная площадь, га;

ПГ – площадь погибших посевов, га;

У – урожайность культур, ц/га.

**10.** С целью факторного анализа **фонда заработной платы** используют следующие формулы:

$$\Phi ЗП = СЧР \times ГЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

СЧР – среднегодовая численность работников;

ГЗП – среднегодовая зарплата одного работника.

$$\Phi ЗП = СЧР \times КД \times ДЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

СЧР – среднегодовая численность работников;

КД – количество отработанных дней одним работником за год;

ДЗП – среднедневная зарплата одного работника.

$$\Phi ЗП = СЧР \times КД \times ПД \times ЧЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

СЧР – среднегодовая численность работников;

КД – количество отработанных дней одним работником за год;

ПД – средняя продолжительность рабочего дня;

ЧЗП – среднечасовая зарплата одного работника.

$$\Phi ЗП = ВП : СГВ \times ГЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

ВП – валовая продукция;

СГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

ГЗП – среднегодовая зарплата одного работника.

$$\Phi ЗП = ВП : ГВ \times КД \times ДЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

ВП – валовая продукция;

ГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

КД – количество отработанных дней одним работником за год;

ДЗП – среднедневная зарплата одного работника.

$$\Phi ЗП = ВП : ГВ \times КД \times ПД \times ЧЗП,$$

где ФЗП – фонд заработной платы;

ВП – валовая продукция;

ГВ – среднегодовая выработка продукции одним работником;

КД – количество отработанных дней одним работником за год;

ПД – средняя продолжительность рабочего дня;

ЧЗП – среднечасовая зарплата одного работника.

**Рекомендуемый перечень литературных источников для  
написания курсовой работы:**

а) основная литература:

1. ЭБС "Znanium": Комплексный анализ хозяйственной деятельности предприятия; Учебник / Савицкая Г. В. - 7-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 608 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат)-  
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/516525>
2. ЭБС "Znanium": Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Соловьева Н.А., Шовхалов Ш.А. - Красноярск: СФУ, 2016. - 113 с. -  
Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/978598>
3. ЭБС "Znanium" : Басовский Л. Е. Экономический анализ (Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности): учеб. пособие/  
Басовский Л.Е., Лунева А.М., Басовский А.Л.; Под ред. Басовский Л.Е. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 222 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/474209>
4. ЭБ "Труды ученых СтГАУ" Лещева, М. Г. Электронный учебник по дисциплине "Комплексный анализ хозяйственной деятельности" [электронный полный текст] : для студентов направления 080100.62 - Экономика, профиль «Бух. учет, анализ и аудит» / М. Г. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014.-54,0 МБ.
5. ЭБ Труды ученых СтГАУ: Лещева, М. Е. Электронный учебник по дисциплине "Экономический анализ" [электронный полный текст] : для студентов по направлению 080100.62 - "Экономика", профиль "Финансы и кредит" / М. Е. Лещева ; СтГАУ. - Ставрополь, 2014. - 54,0 МБ  
Лещева М.Г. Анализ финансовой отчетности организаций АПК : учебное пособие / М.Г. Лещева . – Санкт\_Петербург : Лань, 2019. – 260с.

б) дополнительная литература:

1. ЭБС "Znanium" : Лысенко Д. В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебник для вузов / Д.В. Лысенко. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 320 с. — Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=407438>
2. ЭБС "Znanium" : Климова Н. В. Экономический анализ (теория, задачи, тесты, деловые игры): Учебное пособие / Н.В. Климова. - М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. - 287 с.- Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/349951>

3. Баканов, М. И. Теория экономического анализа : учебник для студентов экон. специальностей / под рад. М. И. Баканова. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2008. - 536 с.
4. Жарылгасова, Б. Т. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии / Б. Т. Жарылгасова, А. Е. Суглобов. - Электрон. дан. (40701 байт). - М. : КНОРУС, 2008.
5. Васильева, Л. С. Финансовый анализ [Электронный ресурс] : электр. учебник, презентации (анимация, звук), подробные тренировочные тесты, контрольные тесты, словарь терминов, персоналии / Л. С. Васильева, М. В. Петровская. - Электрон. дан. (683 МБ). - М. : КНОРУС, 2008.
6. Комплексный экономический анализ предприятия / под ред. Н. В. Войтоловского, А. П. Калининой, И. И. Мазуровой. - СПб. : Питер, 2009. - 576 с. : ил. - (Учебник для вузов).
7. Скамай, Л. Г. Экономический анализ деятельности предприятия : учебник для студентов вуза по спец. "Менеджмент организации". - М. : ИНФРА-М, 2009. -296 с.
8. Экономический анализ: учебник для вузов по экон. специальностям/ под ред. Л.Т. Гиляровского.- 2-е изд.- М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.- 615 с.- (Гр.)
9. Шеремет, А. Д. Методика финансового анализа деятельности коммерческих организаций : практ. пособие для слушателей системы подготовки профес. бух. и аудиторов. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 208 с.
10. Панченко, С. П. Словарь финансиста / СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2008. - 352 с. - (Приоритетные национальные проекты "Образование")
11. ЭБС Университетская библиотека ONLINE [Реферативный журнал. Серия 2. Экономика.](#)
12. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>
13. Международная реферативная база данных Web of Science. <http://wokinfo.com/russian/>
14. Международная реферативная база данных SCOPUS. <http://www.scopus.com/>
15. Экономический анализ: теория и практика (периодическое издание)

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ  
КУРСОВЫХ РАБОТ ПО КОМПЛЕКСНОМУ АНАЛИЗУ  
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

*для студентов заочной формы обучения  
направления 38.03.01 «Экономика» профиль  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Подписано в печать 11. 09. 2021  
Формат 60x84/16. Бумага офсетная  
Тираж 100 экз. Заказ № 795

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии «Седьмое небо» г. Ставрополь, ул.  
Мира, 455 А, оф. 4 тел. (8652) 528 - 777